



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

ИНФОРМАЦИОННЫЙ
БЮЛЛЕТЕНЬ
№ 4 (2016/2)

ПЕТРОЗАВОДСК
2017

СОДЕРЖАНИЕ

Состоялся семинар-совещание с руководителями контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Карелия	3
Создан Совет контрольно-счетных органов Республики Карелия	5
Подведены итоги Конкурса к 200-летию со дня рождения Государственного контролёра В.А. Татарина.....	7
ОТЧЕТ о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Кемскому муниципальному району для муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 1» в 2014-2015 годах»	9
ОТЧЕТ о результатах контрольного мероприятия «Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных обществу с ограниченной ответственностью «Петербургтеплоэнерго» в 2013–2015 годах»	41
ОТЧЕТ о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования средств бюджета Республики Карелия при строительстве 8-квартирного и 10-квартирного жилых домов в с. Рыбрека Прионежского муниципального района».....	67
ОТЧЕТ о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Государственному комитету Республики Карелия по ценам и тарифам на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую тепловую энергию в 2015 году»	108
ОТЧЕТ о результатах контрольного мероприятия «Проверка выполнения представления, направленного в адрес Министерства по природопользованию и экологии Республики Карелия по результатам контрольного мероприятия «Проверка бюджетной отчетности Министерства по природопользованию и экологии Республики Карелия за 2015 год, исполнения отдельных положений Закона Республики Карелия от 18 декабря 2014 года № 1851-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и соблюдения отдельных положений 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 2015 году»	133
ОТЧЕТ о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ проблем и перспектив развития доходной базы бюджета Республики Карелия»	137
ИНФОРМАЦИЯ по административной практике Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в 2016 году	177
ИНФОРМАЦИЯ об устранении объектами контроля во втором полугодии 2016 года нарушений и замечаний, выявленных Контрольно-счетной палатой Республики Карелия по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	178
ПЛАН работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на 2017 год	185

Состоялся семинар-совещание с руководителями контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Карелия

7 октября в г. Сортавала состоялся выездной семинар-совещание сотрудников Контрольно-счетной палаты Республики Карелия и руководителей контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Карелия на тему **«Пути развития внешнего государственного и муниципального финансового контроля»**.

Участие в семинаре-совещании приняли сотрудники Контрольно-счетной палаты Республики Карелия: Председатель С. Е. Токарева, аудиторы Л. В. Митькина и А. В. Мелехова, инспекторы А. Н. Кокшарова, О. В. Степура, Д. А. Корняков, Т. Г. Сологуб, М. Л. Волокославская, главные специалисты А. Е. Пасюк, О. С. Кобка, О. А. Андреева, Э. А. Соловьева, ведущие специалисты И. Н. Булавко, Ф. М. Нартов, а также Председатель Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа Е. В. Брагинова, Председатель Контрольно-счетного органа Пряжинского национального муниципального района Н. В. Михайлова, Председатель Контрольно-счетного комитета Прионежского муниципального района С. А. Шкарупа, Председатель Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района Н. Е. Богдан, Председатель Контрольно-счетного органа Кондопожского муниципального района Е. А. Горошкина, Председатель Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района Н. А. Астафьева, аудитор Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа А. А. Михеева, руководитель финансового управления Администрации Сортавальского муниципального района С. М. Шарамыгина.

С приветственным словом к участникам семинара-совещания обратилась заместитель главы Администрации Сортавальского муниципального района по экономике и финансам В. А. Сироткина.

В ходе семинара-совещания были заслушаны следующие доклады:

- Наследие В. А. Татарина как основа для полноценной реализации принципов государственного финансового контроля (инспектор Контрольно-счетной палаты Республики Карелия М.Л. Волокославская);
- Становление государственного финансового контроля на территории Олонецкой губернии (главные специалисты Контрольно-счетной палаты Республики Карелия А.Е. Пасюк, О.С. Кобка);
- Актуальные вопросы внешнего муниципального финансового контроля (Председатель Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа Е.В. Брагинова);
- Аудит в сфере закупок как основной инструмент оптимизации бюджетных расходов муниципальных образований. Анализ, оценка результатов и достижения целей закупок (аудитор Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа А.А. Михеева);
- Практические вопросы применения законодательства об административной ответственности (главный специалист Контрольно-счетной палаты Республики Карелия О.А. Андреева);
- О ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ и оценка реализации подпрограммы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами» на 2014–2020 годы в части выполнения мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, обеспечению переселяемых граждан благоустроенным жильем в 2014 и

2015 годах и истекшем периоде 2016 года (инспектор Контрольно-счетной палаты Республики Карелия Т.Г. Сологуб).

В обсуждении последнего доклада активное участие приняли руководители муниципальных контрольно-счетных органов.

Также в рамках семинара-совещания был рассмотрен вопрос о создании Совета контрольно-счетных органов Республики Карелия. Руководителям муниципальных контрольно-счетных органов предложен проект Положения о Совете контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Республике Карелия для рассмотрения и внесения предложений.

Участники семинара-совещания подчеркнули необходимость и высокую практическую значимость обмена опытом в рамках подобных мероприятий.



Участники семинара-совещания



Создан Совет контрольно-счетных органов Республики Карелия

В Бюджетном послании Главы Республики Карелия о бюджетной политике на 2013-2015 годы отмечено, что в целях повышения эффективности и прозрачности управления государственными финансами, усиления ответственности в использовании средств бюджета Республики Карелия следует обеспечить совершенствование системы государственного контроля за эффективным и целевым использованием бюджетных средств, соблюдением требований бюджетного законодательства.

Согласно п. 1 статьи 18 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» контрольно-счетный орган субъекта Российской Федерации и контрольно-счетные органы муниципальных образований при осуществлении своей деятельности вправе взаимодействовать между собой.

В соответствии с п.2 статьи 18 контрольно-счетные органы вправе вступать в объединения (ассоциации) контрольно-счетных органов субъекта Российской Федерации.

Одной из приоритетных задач Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на 2016 год являлось повышение эффективности взаимодействия с созданными в Республике Карелия муниципальными контрольно-счетными органами. По состоянию на 01.12.2016 в 18 муниципальных образованиях (2 городских округа и 16 муниципальных районов) создано и функционирует 11 контрольно-счетных органов.

Только с помощью полноценных контрольно-счетных органов, созданных во всех районах, совместной работой можно повысить качество организации бюджетного процесса, предотвратить нецелевое и неэффективное использование средств бюджета.

Для организации взаимодействия Контрольно-счетной палаты Республики Карелия с контрольно-счетными органами муниципальных образований 16 декабря 2016 года в здании Законодательного Собрания Республики Карелия состоялась учредительная Конференция по созданию **Совета контрольно-счетных органов Республики Карелия**, в который вошли как контрольно-счетные органы со статусом юридического лица, так и контрольно-счетные органы, созданные в составе представительного органа муниципального образования.

Совет контрольно-счетных органов Республики Карелия создан с целью построения системы взаимодействия контрольно-счетных органов Республики Карелия для совершенствования внешнего государственного и муниципального финансового контроля, координации деятельности контрольно-счетных органов и укрепления сотрудничества между ними.

С приветственным словом к участникам Конференции и с докладом об основных результатах деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Карелия за истекший период 2016 года выступила Председатель Контрольно-счетной палаты Республики Карелия Светлана Токарева.

Присутствующие на заседании учредительной Конференции руководители восьми контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Карелия и Председатель Контрольно-счетной палаты Республики Карелия подписали учредительный договор о создании и деятельности Совета контрольно-

счетных органов Республики Карелия, утвердили Положение о Совете контрольно-счетных органов Республики Карелия.

Также на заседании учредительной Конференции избран Президиум Совета контрольно-счетных органов Республики Карелия и Ответственный секретарь Совета контрольно-счетных органов Республики Карелия

Президиуму Совета контрольно-счетных органов Республики Карелия поручено разработать план работы Совета контрольно-счетных органов Республики Карелия на 2017 год.

Участие в Конференции приняли: Председатель Контрольно-счетной палаты Республики Карелия С.Е. Токарева, заместитель Председателя Контрольно-счетной палаты Республики Карелия А.А. Белянинова, аудиторы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия Л.В. Митькина и А.В. Мелехова, инспектор О.В. Степура, главные специалисты А.Е. Пасюк, О.С. Кобка, О.А. Андреева,

а также Председатель Контрольно-счетной палаты Петрозаводского городского округа Е.В. Брагинова, Председатель Контрольно-счетного органа Пряжинского национального муниципального района Н.В. Михайлова, Председатель Контрольно-счетного комитета Прионежского муниципального района С.А. Шкарупа, Председатель Контрольно-счетного органа Кондопожского муниципального района Е.А. Горошкина, Председатель Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района Н.А. Астафьева, Председатель Контрольно-счетного комитета Беломорского муниципального района С.И. Оболкина, Председатель Контрольно-счетного комитета Сегежского муниципального района Т.И. Рудковская, Председатель Контрольно-счетного управления Питкярантского муниципального района М.В. Потина.



*Участники учредительной Конференции по созданию
Совета контрольно-счетных органов Республики Карелия*

Подведены итоги Конкурса к 200-летию со дня рождения Государственного контролёра В.А. Татарина

По решению отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Северо-Западном федеральном округе проводился конкурс исследовательских работ, посвященных изучению основ и преемственности принципов государственного финансового контроля, приуроченный к 200-летию юбилею со дня рождения Государственного контролера России В.А. Татарина.

В конкурсе приняли участие сотрудники контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, входящих в Северо-Западный федеральный округ. Всего было представлено 12 работ.

Конкурсная комиссия была представлена пятью Председателями Контрольно-счетных палат Северо-Западного федерального округа и профессором Санкт-Петербургского государственного экономического университета.

Контрольно-счетная палата Республики Карелия была представлена двумя работами (с работами можно ознакомиться на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Республики Карелия):

1. «Наследие В.А. Татарина как основа для полноценной реализации принципов государственного финансового контроля в Республике Карелия» (исполнители: заместитель Председателя А.А. Беянинова и инспектор М.Л. Волокославская);

2. «Роль В.А. Татарина в становлении государственного финансового контроля на территории Олонецкой губернии» (исполнители: главные специалисты О.С. Кобка и А.Е. Пасюк).

Церемония награждения участников и победителей Конкурса к 200-летию со дня рождения Государственного контролёра В.А. Татарина состоялась 8 сентября 2016 года в Санкт-Петербурге в рамках семинара-совещания руководителей контрольно-счетных органов «Внешний финансовый контроль и резервы бюджетов субъектов Российской Федерации в современных экономических условиях».

Победителем конкурса, по итогам голосования, стала работа «О роли В.А. Татарина в развитии системы государственного финансового контроля». Ее автор – начальник отдела правового, финансового и хозяйственного обеспечения аппарата Счетной палаты Новгородской области Кристина Назаренко – удостоена диплома I степени.

Диплом II степени («Серебро») присужден заместителю Председателя Контрольно-счетной палаты Республики Карелия Анне Беяниновой и инспектору Марии Волокославской.

Дипломы III степени вручены инспектору Контрольно-счетной палаты Вологодской области Наталии Писковой и консультанту-инспектору инспекции Контрольно-счетной палаты Ленинградской области Светлане Сорокиной.

Кроме того, **дипломом «За оригинальность»** была отмечена еще одна конкурсная работа сотрудников Контрольно-счетной палаты Республики Карелия. Главные специалисты палаты Ольга Кобка и Алина Пасюк, основываясь на документах Национального архива Республики Карелия, рассказали о становлении государственного финансового контроля в Олонецкой губернии.

Остальные участники конкурса были отмечены благодарственными письмами.



Участники и победители Конкурса «К 200-летию со дня рождения Государственного контролёра В.А. Татаринова»



*Председатель конкурсной комиссии –
Председатель Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга В.С. Лопатников
с инспектором М.Л. Волокславской (слева)
и главными специалистами А.Е. Пасюк и О.С. Кобка (справа)*

Из постановления коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 30 сентября 2016 года № 10 «Об отчете о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Кемскому муниципальному району для муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 1» в 2014-2015 годах»:

Утвердить Отчет о результатах контрольного мероприятия.

Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в адрес: Законодательного Собрания Республики Карелия, Главы Республики Карелия, Государственного контрольного комитета Республики Карелия, Министерства финансов Республики Карелия, Министерства образования Республики Карелия, Министерства здравоохранения Республики Карелия, Администрации Кемского муниципального района, МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 1», МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» Кемского муниципального района.

Направить Представления об устранении нарушений в адрес: Администрации Кемского муниципального района, МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 1», МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» Кемского муниципального района, Кемского муниципального финансового управления, МКУ «Управление образования» Кемского муниципального района.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Кемскому муниципальному району для муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 1» в 2014-2015 годах»

Основание для проведения контрольного мероприятия: Постановление Законодательного Собрания Республики Карелия от 17 декабря 2015 года № 1959-V ЗС «О поручении Контрольно-счетной палате Республики Карелия», пункт 3.6 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на 2016 год, утвержденного решением коллегии Контрольно-счетной палаты от 18 декабря 2015 года (с изменениями).

Цели контрольного мероприятия:

Проверить законность использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Кемскому муниципальному району для муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 1» в 2014-2015 годах;

Оценить результативность (эффективность) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа № 1» в 2014-2015 годах.

Объекты контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 1» Кемского муниципального района;

Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» Кемского муниципального района;

Администрация Кемского муниципального района;

Кемское муниципальное финансовое управление;

Муниципальное казенное учреждение «Управление образования» Кемского муниципального района (камерально, по запросу).

Проверяемый период деятельности: 2014-2015 годы.

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

Метод проведения контрольного мероприятия – проверка (выборочная).

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 финансового обеспечения деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 1» Кемского муниципального района за 2014 год».

Приложение 3 «Анализ финансового обеспечения деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 1» Кемского муниципального района за 2015 год».

Приложение 4 «Сравнительная таблица направлений расходов, включенных в состав нормативов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение образования¹, установленных Законом Республики Карелия от 20.12.2013 № 1755-ЗРК «Об образовании» и постановлением администрации Кемского муниципального района от 05.05.2014 № 423».

Приложение 5 «Информация об использовании средств субвенции на образование²».

Приложение 6 «Структура заработной платы работников Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 1» Кемского муниципального района (по данным мониторинга повышения эффективности управления кадровыми ресурсами)».

Приложение 7 «Информация о выполнении Муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа № 1» Кемского муниципального района муниципального задания за 2014-2015 годы».

Результаты контрольного мероприятия

1. Общие положения

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 1» Кемского муниципального района (далее – Учреждение, МБОУ СОШ № 1) создано путем изменения типа Муниципального

¹ нормативов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях.

² Субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования в муниципальных образовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях.

общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 1 в соответствии с постановлением администрации Кемского муниципального района от 23 июня 2011 года № 451.

В проверяемом периоде Учреждение действовало на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Кемского муниципального района от 20 декабря 2011 года № 962. Постановлением администрации Кемского муниципального района от 02.12. 2015 № 886 утвержден Устав в новой редакции, зарегистрирован в Межрайонной ИФНС России № 1 по Республике Карелия 22.12.2015.

МБОУ СОШ № 1 является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства или в финансовом органе Кемского муниципального района, печать. Вправе иметь необходимые для осуществления деятельности штампы и бланки.

В соответствии с пунктом 2.1. Устава Учреждения предметом деятельности является реализация конституционного права обучающихся на образование в полном объеме и государственных гарантий на получение качественного образования.

Целью Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования.

В ходе проверки представлено Свидетельство о государственной аккредитации от 18.04.2012 № 1632, серия ОП № 010234 с приложением (бланк серия 10А01 № 0000179), а также Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 14.04.2015 года № 2526, бланк серия 10Л01 № 0007105 с приложением (бланк серия 10П01 № 0000909).

Функции и полномочия учредителя и собственника имущества осуществляются администрацией Кемского муниципального района (далее – Администрация).

Между МБОУ СОШ № 1 и муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» Кемского муниципального района 10 января 2012 года заключен договор на бухгалтерское обслуживание, в соответствии с которым муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» Кемского муниципального района обязуется осуществлять бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности, включающее в себя ведение бухгалтерского и налогового учета, а также составление отчетности.

Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» Кемского муниципального района (далее – МКУ Кемская ЦБ УО, бухгалтерия) действует на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации от 21.12.2011 года № 966.

2. Проверка соблюдения требований законодательства к порядку формирования структурированной информации об Учреждении в сети Интернет и составлению, утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности

В соответствии с частью 1 статьи 29 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Закон № 273-ФЗ) образовательные организации формируют открытые и общедоступные

информационные ресурсы, содержащие информацию об их деятельности, и обеспечивают доступ к таким ресурсам посредством размещения их в информационно-телекоммуникационных сетях, в том числе на официальном сайте образовательной организации в сети Интернет.

В настоящее время официальный сайт Учреждения находится в процессе разработки. В проверяемом периоде в нарушение требований статьи 29 Закона № 273-ФЗ официальный сайт отсутствовал.

В соответствии со статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ) бюджетные учреждения начиная с 01.01.2012 в целях обеспечения прозрачности и открытости информации о результатах своей деятельности обязаны размещать ее на официальном сайте в Интернете. Адрес официального сайта Российской Федерации в Интернете для размещения информации об учреждениях – www.bus.gov.ru.

Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта установлены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – приказ Минфина России от 21.07.2011 № 86н, Порядок предоставления информации).

В соответствии с приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н приказом Федерального казначейства от 15.02.2012 № 72 утверждены требования к порядку формирования структурированной информации об учреждении и электронных копий документов, размещаемых на официальном сайте в сети Интернет (далее – Требования).

В нарушение пункта 5.9.7 Требований на официальном сайте bus.gov.ru Учреждением не размещена электронная копия отчетов об исполнении муниципального задания на 2014 год.

В нарушение пункта 5.9.2 Требований информация о муниципальном задании сформирована и представлена с нарушением сроков, то есть позднее 5 рабочих дней после утверждения муниципального задания, а именно: муниципальное задание на 2014 год утверждено 22.01.2014, информация опубликована 12.02.2014, муниципальное задание на 2015 год утверждено 29.12.2014, соответствующая информация о нем опубликована 16.01.2015.

В проверяемый период Учреждение осуществляло свою деятельность на основании планов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденных постановлениями Администрации от 19 декабря 2013 года № 1210 на 2014 год и от 24 декабря 2014 года № 1206 на 2015 год.

Вместе с тем, в нарушение пункта 3 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», пункта 2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования «Кемский муниципальный район», утвержденного постановлением Администрации от 15.08.2011 № 603, в проверяемом периоде планы финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в 2014 и 2015 годах утверждались на один финансовый год, а не на финансовый год и плановый период.

В соответствии с требованиями статьи 32 Закона № 7-ФЗ МБОУ СОШ № 1 размещены на официальном сайте bus.gov.ru планы финансово-хозяйственной деятельности на 2014 и 2015 годы, а также постановления об их утверждении.

В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации, на сайте не размещены изменения в план финансово-хозяйственной деятельности МБОУ СОШ № 1, утвержденные постановлениями от 28.10.2014, 26.12.2014, 29.12.2014, 18.06.2015, 29.09.2015, 03.12.2015, 29.12.2015.

В отдельных случаях информация размещенная, на официальном сайте bus.gov.ru, некорректна. Так, например, в документах плана финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год размещены документы о плане финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год, планы финансово-хозяйственной деятельности, утвержденные постановлениями от 24.04.2015, 28.08.2015, 23.12.2015 указаны в виде информации, без предоставления документов. В отдельных случаях информация о плане финансово-хозяйственной деятельности размещена с искажениями показателей.

3. Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Кемскому муниципальному району для МБОУ СОШ № 1 в 2014-2015 годах

В проверяемом периоде из бюджета Республики Карелия Кемскому муниципальному району (в том числе, для МБОУ СОШ № 1) были предоставлены следующие виды межбюджетных трансфертов:

субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, а также дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях;

субсидия на обеспечение молоком (заменяющими его продуктами) обучающихся на ступени начального общего в муниципальных общеобразовательных учреждениях;

субсидия на организацию отдыха детей в каникулярное время;

субсидия на проведение мероприятий ведомственной целевой программы «Адресная социальная помощь».

На основании соответствующих Соглашений на 2014-2015 годы, заключенных между Администрацией и МБОУ СОШ № 1, в соответствии с постановлениями Администрации, фактически Учреждению перечислено за счет средств Республики Карелия в 2014 году – 46 256,4 тыс. рублей (или 99,9 процента от утвержденных бюджетных назначений), в 2015 году – 44 196,5 тыс. рублей (или 99,8 процента от утвержденных бюджетных назначений).

Информация об объемах средств бюджета Республики Карелия, перечисленных МБОУ СОШ № 1 в 2014-2015 годах представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование субсидии	по Соглашению за счет средств бюджета Республики Карелия	перечислено МБОУ СОШ № 1 средств из бюджета Республики Карелия	Отклонение	Возвращено в бюджет
2014 год				
субсидия на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях	45 656,0	45 656,0	0,00	122,2
субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время	629,2	600,4	-28,8	0,0
ИТОГО	46 285,2	46 256,4	-28,8	122,2
2015 год				
субсидия на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях	43 409,2	43 409,2	0,00	0,0
субсидия на организацию отдыха детей в каникулярное время	223,0	222,6	-0,4	0,0
субсидия муниципальным бюджетным учреждениям Кемского муниципального района на обеспечение питанием обучающимся муниципальных общеобразовательных организаций в рамках реализации ведомственной целевой программы оказания гражданам государственной социальной помощи «Адресная социальная помощь» на 2015 год	651,7	564,8	-86,9	0,1
ИТОГО	44 283,9	44 196,5	-87,3	0,1

Анализ финансового обеспечения деятельности МБОУ СОШ № 1 за 2014-2015 годы представлен в приложении 2 и 3.

3.1. Субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования в муниципальных образовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях (далее – субвенция на образование)

В соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 8 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Закон № 273-ФЗ) к полномочиям органов государственной власти субъекта Российской Федерации в сфере образования относится обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях посредством предоставления субвенций местным бюджетам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на

содержание зданий и оплату коммунальных услуг), в соответствии с нормативами, определяемыми органами государственной власти субъектов Российской Федерации.

Полномочия органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов в сфере образования установлены статьей 9 Закон № 273-ФЗ.

В соответствии со статьей 19 Закона Республики Карелия от 20.12.2013 № 1755-ЗРК «Об образовании» (далее – Закон РК «Об образовании»), к расходным обязательствам Республики Карелия в сфере образования относятся обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях посредством предоставления субвенций местным бюджетам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) в соответствии с нормативами, установленными Правительством Республики Карелия.

Методика расчета общего объема субвенций на общее образование и методика распределения субвенций на общее образование бюджетам муниципальных районов (городских округов) установлена главой 7.1. Закона Республики Карелия от 01.11.2005 № 915-ЗРК «О межбюджетных отношениях в Республике Карелия».

Статьей 20 Закона РК «Об образовании» установлен перечень расходов, включенных в состав нормативов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях.

Нормативы на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях (далее – нормативы) определены постановлением Правительства Республики Карелия от 24.01.2014 № 11-П.

В зависимости от расположения образовательных организаций на территории различных муниципальных районов (городских округов) Республики Карелия к нормативам применяются соответствующие коэффициенты, в частности для Кемского муниципального района – 2,20.

Порядок установления и исполнения расходных обязательств муниципальных образований, подлежащих исполнению за счет субвенций на образование из бюджета Республики Карелия, утвержден постановлением Правительства Республики Карелия от 18.03.2008 № 60-П (далее – Порядок установления и исполнения расходных обязательств).

Пунктом 7 части 1 Порядка установления и исполнения расходных обязательств, определено содержание муниципального правового акта об установлении расходных обязательств.

Постановлением Администрации от 05.05.2014 № 423 утвержден «Порядок установления и исполнения расходного обязательства Кемского муниципального района, подлежащего исполнению за счет субвенции из бюджета Республики Карелия, на выполнение государственного полномочия по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях» (далее – постановление Администрации от 05.05.2014 № 423, Порядок).

Проверкой установлено:

1. Нарушение требований пункта 7 части 1 Порядка установления и исполнения расходных обязательств. А именно, постановление Администрации от 05.05.2014 № 423 не содержит:

нормативы финансового обеспечения выполняемых функций, услуг, оказываемых физическим и (или) юридическим лицам;

перечень категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг;

перечень муниципальных учреждений и иных некоммерческих организаций, выполняющих функции, оказывающих услуги физическим и юридическим лицам, связанные с исполнением расходного обязательства.

2. Несогласованность отдельных направлений расходования средств субвенции на образование получателям целевых бюджетных средств, утвержденных пунктом 10 Порядка с составом нормативов, установленных статьей 20 Закона РК «Об образовании». Сравнительный анализ направлений расходования средств субвенции на образование представлен в Приложении 4.

В ходе контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Республики Карелия был направлен запрос в Прокуратуру Республики Карелия на предмет соответствия постановления Администрации 05.05.2014 № 423 законодательству Республики Карелия. Согласно полученному ответу Прокуратуры Республики Карелия от 15.07.2016, отдельные положения Порядка не соответствуют Закону РК «Об образовании».

По результатам проведенной прокуратурой Кемского района проверки, постановлением Администрации от 08.08.2016 № 502 внесены изменения в Порядок.

Администрацией с МБОУ СОШ № 1 заключены следующие соглашения:

О порядке и условиях предоставления субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования, обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях на 2014 год от 20.01.2014 с изменениями и дополнениями;

О порядке и условиях предоставления субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования, обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях на 2015 год от 29.12.2014 с изменениями и дополнениями.

Предметом вышеуказанных Соглашений является определение порядка и условий предоставления Учредителем Учреждению субсидии. Соглашением определены показатели эффективности использования расходов, источником

финансового обеспечения которых является субсидия на образование, достижение которых обеспечивает Учреждение:

выполнение основных общеобразовательных программ – 100 процентов;
укомплектованность кадрами – 100 процентов.

3. Согласно форме отчета 1-с «Отчет о расходовании субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных учреждениях» (далее – форма № 1с) на 1 января 2015 года и 1 января 2016 года, выделенные средства субвенции на образование освоены в полном объеме (Приложение 5).

3.1.1. Анализ заработной платы

Основная доля исполненных расходов Учреждения в проверяемый период приходится на выплату заработной платы и начислений на оплату труда – 41 257,5 тыс. рублей, что составляет 90,6 процента от общей суммы фактически сложившихся расходов (45 533,8 тыс. рублей) в 2014 году и 40 161,9 тыс. рублей или 92,5 процента от общей суммы фактически сложившихся расходов (43 409,2 тыс. рублей).

В состав штатной численности работников Учреждения финансируемых за счет субвенции на образование, согласно представленным данным, также включен вспомогательный персонал (гардеробщик, повар, буфетчик, кухонный рабочий, повар, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту, сторож, электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования).

Контрольно-счетной палатой Республики Карелия ранее уже отмечалось отсутствие в нормативной правовой базе Республики Карелия трактования понятия «работник общеобразовательного учреждения», финансирование которых может осуществляться за счет субвенции на образование.

Таким образом, вопрос о правомерности выплаты заработной платы вышеуказанным категориям работников за счет средств субвенции на образование остается не урегулированным.

Примерное положение о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений Кемского муниципального района, утверждено постановлением Администрации от 05.09.2009 № 92.

По состоянию на 01.09.2014 штатным расписанием предусмотрено – 122,89 штатных единиц, по состоянию на 01.09.2015 – 121,39 штатных единиц.

Фактическая среднесписочная численность работников Учреждения составила в 2014 году – 97 человек, в том числе педагогического состава – 53 человека, в 2015 – 100 человек, в том числе педагогического состава – 56 человек.

Распределение средств фонда начисленной заработной платы (без внешних совместителей) по категориям персонала согласно статистической отчетности за 2014 и 2015 годы следующее:

Наименование категории персонала	2014 год			2015 год		
	Средняя численность работников, человек - списочного состава (без внешних совместителей)	Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период, тыс. руб. списочного состава (без внешних совместителей) всего	Удельный вес в общем объеме, (%)	Средняя численность работников, человек - списочного состава (без внешних совместителей)	Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период, тыс. руб. списочного состава (без внешних совместителей) всего	Удельный вес в общем объеме, (%)
Всего работников	97	31 314,30	100,0	100	31 887,20	100
в том числе: руководитель организации	1	705,00	2,3	1	706,20	2,2
заместители руководителя, руководители структурных подразделений (кроме врачей – руководителей структурных подразделений) и их заместители	4	2 572,90	8,2	4	2 352,00	7,4
педагогические работники общеобразовательных организаций	53	22 500,80	71,9	56	22 725,60	71,3
из них учителя	49	21 174,00	67,6	50	21 048,50	66,0
прочий персонал	39	5 535,60	17,7	39	6 103,40	19,1

В ходе контрольного мероприятия представлено Представление Прокуратуры Республики Карелия от 24.11.2015, согласно которому в проверяемом периоде установлен факт образования задолженности по заработной плате перед работниками МБОУ СОШ № 1. А именно, за октябрь 2015 года образовалась задолженность по заработной плате перед 63 работниками МБОУ СОШ № 1 в размере 866,5 тыс. рублей. Тем самым нарушены условия Коллективного договора МБОУ СОШ № 1, в котором установлены сроки выплаты заработной платы – 5-е и 20-е число текущего месяца ежемесячно.

По данным бухгалтерского учета на 01.01.2015 и 01.01.2016 задолженность по заработной плате перед работниками МБОУ СОШ № 1 отсутствует.

Структура заработной платы работников МБОУ СОШ № 1 (по данным мониторинга повышения эффективности управления кадровыми ресурсами) представлена в Приложении 6.

В структуре заработной платы работников учреждения за 2014 и 2015 годы выплаты компенсационного характера составляют более 69,0 процентов; выплаты по должностным окладам – от 22,0 до 24,0 процентов; выплаты стимулирующего характера – 7,7 процента.

Таким образом, в Учреждении не соблюдено требование пункта 4 раздела «Компенсационные выплаты, стимулирующие выплаты» Примерного положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений Кемского муниципального района, в соответствии с которым начиная с 01.01.2010 объем стимулирующего фонда должен составлять не менее 30 процентов средств на оплату труда.

По результатам анализа, установлено, что доля выплат стимулирующего характера в 2015 году сократилась в оплате труда руководителя на 1,3 процентных пункта, заместителей руководителя – 1,6 процентных пункта, основного персонала –

0,7 процентных пункта. При этом увеличились выплаты стимулирующего характера у вспомогательного персонала на 2,9 процентных пункта.

В проверяемом периоде стимулирующие выплаты выплачивались на основании приказов директора школы. В отдельных случаях, установленные размеры стимулирующих выплат превышают предельные размеры, установленные Положением о порядке установления стимулирующих выплат работникам муниципального общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №1 (например, за внедрение новых ФГОС).

Распределение стимулирующего фонда оплаты труда работников учреждения не соответствует требованиям пункта 38 Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2015 год, в соответствии с которым, в частности, руководителям муниципальных образовательных учреждений в целях развития кадрового потенциала, повышения престижности и привлекательности педагогической профессии, выполнения в 2015 году целевых значений показателя средней заработной платы педагогических работников образовательных учреждений, совершенствование системы оплаты труда педагогических и иных работников необходимо стремиться к достижению доли условно-постоянной части заработной платы работников в виде окладов, ставок заработной платы в структуре их заработной платы (без учета районных коэффициентов и процентных надбавок к заработной плате лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях) не ниже 60 процентов.

3.1.2. Реализация Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»

Необходимо отметить, что Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее – Указ № 597) предусмотрено доведение средней заработной платы педагогических работников образовательных учреждений общего образования до средней заработной платы в соответствующем регионе.

В целях реализации Указа № 597, Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012–2018 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 26.11.2012 № 2190-р, постановлением Администрации от 27.10.2015 № 789 утвержден План мероприятий («дорожная карта») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки в отрасли образования Кемского муниципального района на 2015-2018 годы» (далее – «Дорожная карта»). «Дорожная карта» на 2014-2018 годы утверждена постановлением Администрации от 31.07.2014 года № 729.

«Дорожной картой» определено значение показателя «соотношение средней заработной платы педагогических работников общеобразовательных организаций к средней заработной плате в Республике Карелия». На 2014 год установлено значение 100 процентов, на 2015 год – 126,3 процента.

Оценка уровня средней заработной платы педагогических работников образовательных учреждений, на которые распространяется действие Указа № 597, производится на основании данных федерального статистического наблюдения согласно Приказов Федеральной службы государственной статистики «Об утверждении статистического инструментария для проведения федерального

статистического наблюдения в сфере оплаты труда отдельных категорий работников социальной сферы и науки, в отношении которых предусмотрены мероприятия по повышению средней заработной платы в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597».

Информация о средней заработной плате педагогических работников Учреждения за 2014, 2015 годы представлена в таблице:

год	Плановое значение целевого показателя, %		Зарботная плата по региону (по данным Карелиястата), руб.	Фактическая средняя заработная плата педагогических работников, руб.	Фактически достигнутое значение показателя ³ , %
	указами	отраслевыми дорожными картами			
2014 год	100	100	29 249,8	35 379,0	120,95
2015 год	100	126,3	30 306,2	33 817,0	111,58
2015 год	100	126,3	25 983,00 ⁴	33 817,00	130,15

Средняя заработная плата педагогических работников Учреждения в 2014 году составила 120,95 процента, в 2015 году – 111,58 процента к средней заработной плате в Республике Карелия и 130,15 процента к среднемесячной начисленной заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности).

3.1.3. Проверка расходования средств субвенции на иные затраты, связанные с реализацией общеобразовательных программ.

При проверке расходования средств субвенции на образование на иные затраты, связанные с реализацией общеобразовательных программ установлено следующее.

1. В 2014-2015 году имели место случаи оплаты за счет целевых средств субвенции на образование расходов на участие учителей в семинарах в общей сумме 11,1 тыс. рублей.

Расходы на участие учителей в семинарах в соответствии с Законом РК «Об образовании» и Порядком, утвержденным постановлением Администрации от 05.05.2014 № 423, не входят в состав нормативов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях.

2. По договору поставки оборудования от 22.12.2014 б/н в 2014 году Учреждением приобретено оборудование для видеонаблюдения на сумму 400,0 тыс. рублей за счет целевых средств субвенции на образование. Вместе с тем, за счет средств субвенции на образование платежным поручением от 29.12.2014 оплачены работы по монтажу системы видеонаблюдения на сумму 400,0 тыс. рублей.

³ с учетом компенсационных выплат (районный и северный коэффициент)

⁴ среднемесячная начисленная заработная плата наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности) по данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Карелия за 2015 год – 25 983 рубля.

По мнению Контрольно-счетной палаты Республики Карелия, расходы на приобретение и монтаж системы видеонаблюдения не могут быть отнесены к направлению расходов, входящих в состав нормативов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях.

Таким образом, в соответствии с пунктом 1 статьи 306⁴ Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) вышеуказанные расходы могут квалифицироваться как нецелевые.

3.2. *Субсидия на софинансирование расходных обязательств по обеспечению питанием обучающимся в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, из малоимущих семей, семей граждан Украины и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территории Украины, которым предоставлено временное убежище на территории Российской Федерации, проживающих на территории Республики Карелия, и обучающихся, являющимся детьми-инвалидами в рамках реализации соответствующего мероприятия ведомственной целевой программы оказания гражданам государственной социальной помощи «Адресная социальная помощь» (далее – субсидия на обеспечение питанием обучающимся)*

В соответствии со статьей 5 Федерального закона от 17.07.1999 № 178-ФЗ «О государственной социальной помощи» органы государственной власти субъектов Российской Федерации принимают законы и иные нормативные правовые акты, определяющие размеры, условия и порядок назначения и выплаты государственной социальной помощи, в том числе на основании социального контракта, малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам, реабилитированным лицам и лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий, и иным категориям граждан, предусмотренным Федеральным законом, в соответствии с целями, установленными настоящим Федеральным законом, а также разрабатывают и реализуют государственные региональные программы оказания гражданам, проживающим на территории субъекта Российской Федерации, государственной социальной помощи в виде набора социальных услуг, социальных пособий и субсидий.

Статьей 4 Закона Республики Карелия от 09.03.1998 № 270-ЗРК «О государственной социальной помощи» определено, что право на получение государственной социальной помощи имеют определяемые ведомственной целевой программой оказания гражданам государственной социальной помощи категории граждан из малоимущих семей и малоимущие одиноко проживающие граждане, среднедушевой доход которых по не зависящим от них причинам ниже величины прожиточного минимума, установленного в соответствии с законом Республики Карелия, категории граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации, а также иные категории граждан, установленные законодательством Российской Федерации и Республики Карелия. Размер государственной социальной помощи и порядок ее предоставления для каждой категории граждан определяется указанной ведомственной целевой программой.

В соответствии с Федеральным законом от 17.07.1999 № 178-ФЗ «О государственной социальной помощи» и Законом Республики Карелия от 09.03.1998 № 270-ЗРК «О государственной социальной помощи» в целях оказания

социальной помощи отдельным категориям граждан Министерством здравоохранения и социального развития Республики Карелия утверждена ведомственная целевая программа оказания гражданам государственной социальной помощи «Адресная социальная помощь» на 2014 год приказом от 23.12.2013 № 2820, на 2015 год – приказом от 25.12.2014 № 2415 (далее – программа «Адресная социальная помощь»).

Программой «Адресная социальная помощь» предусмотрены мероприятия по предоставлению субсидий на обеспечение питанием обучающимся, в размере 45 рублей в учебный день на одного обучающегося.

В целях реализации программы «Адресная социальная помощь» Министерством здравоохранения и социального развития Республики Карелия утверждены приказы «Об утверждении Порядка исполнения ведомственной целевой программы оказания гражданам государственной социальной помощи «Адресная социальная помощь» на 2014 год» от 27.12.2013 № 2887 и «Об утверждении Порядка исполнения ведомственной целевой программы оказания гражданам государственной социальной помощи «Адресная социальная помощь» на 2015 год» от 21.01.2015 № 90.

Согласно вышеуказанным приказам предоставление из бюджета Республики Карелия субсидий на обеспечение питанием обучающимся бюджетам муниципальных районов и городских округов осуществляется в соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 30.12.2011 № 388-П «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» (далее – постановление от 30.12.2011 № 388-П).

Распределение субсидий на обеспечение питанием обучающихся бюджетам муниципальных районов и городских округов на организацию адресной социальной помощи малоимущим семьям, имеющим детей на 2014 год утверждено постановлением Правительства Республики Карелия от 14.02.2014 № 31-П, на 2015 год – постановлением Правительства Республики Карелия от 17.02.2015 № 48-П.

Расходное обязательство Кемского муниципального района по обеспечению питанием обучающихся в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, из малоимущих семей, и обучающихся, являющимся детьми-инвалидами, в рамках ведомственной целевой программы оказания гражданам государственной социальной помощи «Адресная социальная помощь», на 2014 год установлено постановлением Администрации от 26.03.2014 № 297, на 2015 год – постановлением от 17.04.2015 № 266.

В соответствии с Порядком по обеспечению питанием обучающихся в рамках реализации соответствующего мероприятия ведомственной целевой программы в 2014 году муниципальные образовательные организации только организовывали питание обучающихся и предоставляли отчет о фактическом количестве обеспеченных питанием обучающихся. Муниципальное казенное учреждение «Управление образования» Кемского муниципального района (далее – МКУ Кемское ОУ), в частности, обеспечивало выполнение функций, связанных с обеспечением питания обучающихся, заключало контракты (договоры).

Согласно пункту 4 Порядка обеспечения питанием обучающихся муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений по программе «Адресная социальная помощь» в 2015 году организацию обеспечения питанием муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений осуществляют МКУ Кемское ОУ и муниципальные бюджетные общеобразовательные учреждения.

На основании соответствующего Соглашения о софинансировании расходных обязательств по обеспечению питанием обучающихся на 2015 год от 10.03.2015 № 1/05, заключенного между Министерством здравоохранения и социального развития Республики Карелия и Администрацией (с изм. от 10.03.2015), Кемскому муниципальному району предоставлена субсидия в размере 2 850,0 тыс. рублей.

Между Администрацией и МБОУ СОШ № 1 заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии муниципальному бюджетному учреждению на обеспечение питанием обучающимся муниципальных общеобразовательных организаций в рамках реализации ведомственной целевой программы оказания гражданам государственной социальной помощи «Адресная социальная помощь» на 2015 год от 14.04.2015 (с изменениями и дополнениями от 09.12.2015).

Предметом вышеуказанного Соглашения является определение порядка и условий предоставления Учредителем Учреждению субсидии.

Пунктом 6 Соглашения указано, что учреждение обеспечивает достижение показателей эффективности использования расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия – доля детей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, из малоимущих семей, и обучающихся из числа детей-инвалидов, обеспеченных питанием в учебные дни, в которых предоставлялось питание в муниципальных образовательных организациях, в общем количестве детей, имеющих право на обеспечение питанием – 100 процентов.

Согласно форме отчета «Отчет о выполнении мероприятия и достижении показателей результативности при использовании средств субсидии из бюджета Республики Карелия» по состоянию на 01.01.2016, использование субсидии в 2015 году характеризуется следующим образом:

Численность учащихся, имеющих право на получение социальной помощи, человек	Численность учащихся, фактически обеспеченных питанием, человек	Предусмотрено в местном бюджете за счет средств субсидии из бюджета РК (тыс. рублей)	Объем субсидии, перечисленных в бюджет муниципального образования с начала года (тыс. рублей)	Расходы на обеспечение питанием учащихся с начала года (тыс. рублей)	Остаток средств субсидии из бюджета РК (тыс. рублей)
145	145	651,7	564,7	564,7	0,00

1. С целью учета детей, обучающихся в МБОУ СОШ № 1, получающих субсидию на обеспечение питанием ежемесячно ведется Табель учета посещаемости детей. Табеля учета посещаемости детей за ноябрь и декабрь 2015 года не составлялись. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания.

Таким образом, первичные учетные документы, подтверждающие использованные средства субсидии за ноябрь 2015 года в сумме 155,3 тыс. рублей, декабрь 2015 года в сумме 135,3 тыс. рублей, не были представлены в полном объеме, что является нарушением статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011

№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Указанные табеля были составлены в ходе проверки.

2. Предоставление субсидий на питание детям, обучающимся в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, осуществляется на основании:

списков детей в возрасте от 6 до 18 лет, сформированных из числа детей, на которых выплачивается ежемесячное пособие на ребенка в соответствии с Законом Республики Карелия от 16.12.2005 № 927-ЗРК «О некоторых вопросах социальной поддержки граждан, имеющих детей», передаваемых Центрами социальной работы в органы местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Республике Карелия по акту;

удостоверения «Многодетная семья» с отметкой о сроке предоставления дополнительных мер социальной поддержки;

справки, подтверждающей среднедушевой доход семьи и одиноко проживающего гражданина ниже величины прожиточного минимума, выданной Центром социальной работы. Справка действительна в течение 3 месяцев, исчисляемых с месяца, следующего за месяцем выдачи справки;

свидетельства о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации (удостоверения беженца).

Сверка списков обучающихся, фактически получающих питание со списками обучающихся, имеющих право на питание, предоставленных ГКУ СЗ «Центр социальной работы г. Кемь и Кемского района», а также другими подтверждающими документами показала следующее.

В 2015 году у 104 обучающихся МБОУ СОШ № 1, фактически получивших питание, отсутствовали подтверждающие документы.

В 2015 году общий размер необоснованно израсходованных за счет средств субсидии из бюджета Республики Карелия составил 90,9 тыс. рублей (в расчете: 45 рублей на одного обучающегося в день, количество дней обучения – 170).

Выборочной проверкой также установлено, что при заполнении Табеля учета детей имели место случаи двойного подсчета обучающихся.

Установлены случаи, когда отдельные обучающиеся из списка школьников, имеющих право на питание на сентябрь 2015г, предоставленных ГКУ СЗ «Центр социальной работы г. Кемь и Кемского района» в школе питание не получали.

Таким образом, Учреждением не подтверждено достижение показателя эффективности использования расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия (доля детей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, из малоимущих семей, и обучающихся из числа детей-инвалидов, обеспеченных питанием в учебные дни, в которых предоставлялось питание в муниципальных образовательных организациях, в общем количестве детей, имеющих право на обеспечение питанием – 100 процентов).

3. Выявлены факты, нарушения принципа эффективности, установленного статей 34 Бюджетного кодекса в части результативности использования средств субсидии в 2015 году в объеме 21,3 тыс. рублей (остатки продуктов). По данным регистров бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2016 числятся остатки продуктов: геркулес, дрожжи, зеленый горошек, йогурт, макароны, масло растительное, масло сливочное, молоко, молоко сгущенное, мука, огурцы консервированные, печенье, соль, сыр, чай, яйцо.

4. Выборочной проверкой представленных договоров установлены случаи нарушения Заказчиком условий контрактов в части несвоевременной оплаты

поставки товара по следующим контрактам на поставку продуктов питания по целевой программе «Адресная социальная помощь» от 15.09.2015, 22.09.2015, 13.10.2015, 05.10.2015, 10.11.2016, 16.11.2015 (дата оплаты превышает 20 банковских дней).

3.3. Субсидия на организацию отдыха детей в каникулярное время

В соответствии со статьей 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» организация отдыха детей в каникулярное время относится к вопросам местного значения муниципального района.

Постановление от 30.12.2011 № 388-П содержит Методику распределения субсидий местным бюджетам из бюджета Республики Карелия между муниципальными образованиями на организацию отдыха детей в каникулярное время.

На основании соответствующих Соглашений о софинансировании расходных обязательств и взаимодействии при предоставлении субсидии из бюджета Республики Карелия бюджету Кемского муниципального района на организацию детей в каникулярное время на 2014, 2015 годы от 17.02.2014 № 1141/11/01-18 и от 23.03.2015 № 2130/11/01-18/МО-и, заключенных между Министерством образования Республики Карелия и Администрацией (с изм. и доп.), Кемскому муниципальному району предоставлена субсидия в размере 3 719,0 тыс. рублей на 2014 год и 2 087,0 тыс. рублей на 2015 год.

Административный регламент администрации Кемского муниципального района по предоставлению муниципальной услуги «Организация отдыха детей в каникулярное время (включая предоставление информации об организации отдыха детей в каникулярное время)» утвержден постановлением Администрации от 3 марта 2014 года № 214.

Порядок исполнения расходного обязательства Кемского муниципального района по организации отдыха детей в каникулярное время на 2014 год утвержден постановлением Администрации от 7 марта 2014 года № 230.

В нарушение подпункта а) пункта 3) Условий предоставления и расходования субсидий местным бюджетам из бюджета Республики Карелия, утвержденных постановлением от 30.12.2011 № 388-П Администрацией не принят нормативный правовой акт муниципального образования, устанавливающий соответствующее расходное обязательство муниципального образования на 2015 год.

Порядок организации отдыха детей в каникулярное время на территории Кемского муниципального района утвержден постановлением от 29.04.2015 № 315.

Между Администрацией и МБОУ СОШ № 1 заключены Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии муниципальному бюджетному учреждению на организацию отдыха детей в каникулярное время на 2014 год от 24.03.2014 (с изменениями и дополнениями) и на 2015 год от 14.04.2015 (с изменениями и дополнениями) соответственно.

Предметом вышеуказанных Соглашений, заключенных между Администрацией и учреждением является определение порядка и условий предоставления Учредителем Учреждению субсидии.

В Соглашениях определены следующие показатели эффективности использования расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия в 2014 году:

охват детей, которым в каникулярное время предоставлен отдых (количество

детей. Отдохнувших в каникулярное время – 100 чел.);

оздоровительный эффект в лагерях дневного пребывания (доля детей от общего количества отдохнувших в лагерях дневного пребывания, у которых выражен положительный оздоровительный эффект – 98 процентов);

удовлетворенность родителей организацией работы лагеря в каникулярное время (доля удовлетворенных родителей к числу опрошенных родителей – 95 процентов);

в 2015 году:

охват детей, которым в каникулярное время предоставлен отдых (количество детей, отдохнувших в каникулярное время – 135 чел.);

заинтересованность педагогов и детей в реализации программы лагеря, благоприятный психологический климат. Творческое сотрудничество взрослых и детей (удовлетворенность детей и взрослых предложенными формами работы и развитие творческой активности ребенка, расширение кругозора – 98 процентов);

удовлетворенность родителей организацией работы лагеря в каникулярное время (доля удовлетворенных родителей к числу опрошенных родителей – 96 процентов).

Согласно форме отчета «О выполнении мероприятий, произведенных расходах за счет средств субсидии, предоставленной из бюджета Республики Карелия на организацию отдыха детей в каникулярное время и о выполнении целевых показателей результативности предоставления субсидии» на 1 января 2015 года и 1 января 2016 года, использование субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время в 2014 и 2015 годах характеризуется следующим образом:

Количество обучающихся муниципальных общеобразовательных учреждений в возрасте от 6,5 до 18 лет, зачисленных в лагеря дневного пребывания и в специализированные (профильные) лагеря (человек)	Предусмотрено в местном бюджете за счет средств субсидии из бюджета РК (тыс. рублей)	Поступило средств субсидии из бюджета РК, с начала года (тыс. рублей)	Кассовое исполнение за счет средств субсидии из бюджета РК <u>муниципальных учреждений</u> , с начала года (тыс. рублей)	Остаток средств субсидии из бюджета РК, на отчетную дату (тыс. рублей)
2014 год				
180	629,2	600,4	600,4	0,0
2015 год				
125	222,9	222,6	222,6	0,0

1. Согласно отчету показатель эффективности использования расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия – охват детей, которым в каникулярное время предоставлен отдых (количество детей, отдохнувших в каникулярное время – 135 чел.) в 2015 году не выполнен.

2. Выборочной проверкой представленных договоров установлены в отдельных случаях нарушения Заказчиком условий гражданско-правовых договоров в части несвоевременной оплаты поставки товара (дата оплаты превышает 10 банковских дней после поставки товара, подписания актов приема-передачи товаров (или товарных накладных) по следующим гражданско-правовым договорам:

на поставку свежих фруктов от 09.06.2014;

на поставку рыбы свежемороженой и сельди слабосоленной от 09.06.2014;

на поставку молока и молочных продуктов от 09.06.2014;

на поставку мяса (включая птицу) и мясоперерабатывающей продукции от 09.06.2014;

на поставку мукомольно-крупяной продукции, кондитерских изделий и прочих продуктов питания от 09.06.2014;

на поставку овощей, фруктов переработанных и сока плодово-ягодного от 09.06.2014.

Таким образом, возникают риски предъявления поставщиком штрафных санкций в отношении нарушения договорных обязательств МБОУ СОШ № 1, что может привести к дополнительной нагрузке на бюджет.

3. В отдельных случаях поставляемый товар не соответствует товару, указанному в спецификации к договору.

Так, по гражданско-правовому договору на поставку мукомольно-крупяной продукции, кондитерских изделий и прочих продуктов питания от 09.06.2014 согласно расходной накладной поставлены вместо воды натуральной «Акуловской» минеральная вода «Карельская жемчужина», вместо кофейного напитка «Аромат» кофейный напиток «Утро», вместо пряников «Молочные» пряники «Топленое молоко».

По гражданско-правовому договору на поставку овощей, фруктов переработанных и сока плодово-ягодного от 09.06.2014 вместо сока плодово-ягодного «Вико» поставлен нектар «Том и Джерри» по расходной накладной и сок «Дары Кубани» по расходной накладной.

3.4. Субсидия на обеспечение молоком (заменяющими его продуктами) обучающихся на ступени начального общего образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях (далее – субсидия на обеспечение молоком)

В рамках государственной программы Республики Карелия «Социальная поддержка граждан в Республике Карелия», утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 02.06.2014 № 169-П предусмотрено мероприятие по предоставлению субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов в Республике Карелия на обеспечение молоком (заменяющими его продуктами) обучающихся на ступени начального общего образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях.

Методика распределения субсидий местным бюджетам из бюджета Республики Карелия между муниципальными образованиями на обеспечение молоком (заменяющими его продуктами) обучающихся на ступени начального общего образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях утверждена постановлением от 30.12.2011 № 388-П.

На основании Соглашений о взаимодействии при предоставлении субсидии из бюджета Республики Карелия бюджету Кемского муниципального района на обеспечение молоком (заменяющими его продуктами) обучающихся на ступени начального общего образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях от 17.02.2014 № 1154/11/01-18МО-и на 2014 год и от 13.04.2015 № 2917/11/01-18/МО-и на 2015 год, заключенных между Министерством образования Республики Карелия и Администрацией Кемского района, в соответствии с постановлениями Правительства Республики Карелия от 03.02.2014 № 16-П и от 02.02.2015 № 26-П, Кемскому району предоставлена субсидия в размере 1 395,0 тыс. рублей на 2014 год и 1 532,0 тыс. рублей на 2015 год.

Постановлениями Администрации от 07.03.2014 № 231 и от 24.08.2015 № 647 установлено, что обеспечение молоком (заменяющими его продуктами) обучающихся на ступени начального общего образования в муниципальных

общеобразовательных учреждениях в 2014 и 2015 годах соответственно является расходным обязательством Кемского муниципального района.

Указанными постановлениями на каждый соответствующий год утверждены правила обеспечения молоком (заменяющими его продуктами) обучающихся на ступени начального общего образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях, согласно которым муниципальные общеобразовательные учреждения организуют предоставление молока (заменяющих его продуктами) обучающимся на ступени начального общего образования, а Муниципальное казенное учреждение «Управление образования» Кемского муниципального района в частности обеспечивает выполнение функций, связанных с обеспечением молока (заменяющих его продуктами), заключает контракты (договоры) на поставку.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее. Муниципальным казенным учреждением «Управление образования» Кемского муниципального района заключен договор на поставку молока для обучающихся 1-4 класса от 10.02.2015 на сумму 99,9 тыс. рублей при отсутствии доведенных Кемским муниципальным Финансовым управлением лимитов бюджетных обязательств, что является нарушением положений пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса. По данному факту в рамках статьи 28.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) Контрольно-счетной палатой Республики Карелия будет проведено административное расследование с целью выявления признаков состава правонарушения, предусмотренного статьей 15.15¹⁰ КоАП РФ.

В нарушение требований пункта 2 статьи 73 Бюджетного кодекса Муниципальным казенным учреждением «Управление образования» Кемского муниципального района реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, не ведется

3.5. Иные нарушения и недостатки, выявленные в ходе контрольного мероприятия

Кемское муниципальное финансовое управление

1. В нарушение пункта 3 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Кемского муниципального района и Порядка составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Кемского муниципального района, включая внесение изменений в них, утвержденных приказом Кемского муниципального финансового управления от 30.12.2014, сводная бюджетная роспись на 2015 год составлена на очередной финансовый год (на плановый период не составлялась).

2. Финансовое обеспечение деятельности финансового управления в 2014-2015 годах осуществлялось на основании бюджетных смет.

Во исполнение требований статьи 221 Бюджетного кодекса Приказом Кемского муниципального финансового управления от 25.11.2008 № 134 определен Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Кемского муниципального Финансового управления (далее – Порядок составления, утверждения и ведения смет).

С 2010 года Порядок составления, утверждения и ведения смет не приведен в соответствии с изменениями, внесенными в Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения,

утвержденные приказом Минфина России от 20 ноября 2007 года № 112н (далее – Общие требования).

Таким образом, бюджетная смета Кемского МФУ и изменения показателей бюджетной сметы в проверяемый период не соответствовали формам, установленным приложениями № 1 и № 3 к Общим требованиям.

4. Формирование и утверждение муниципального задания

В соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 69² Бюджетного кодекса, частью 7 статьи 9.2. Закона № 7-ФЗ постановлением Администрации от 08.11.2010 № 787 утвержден Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями муниципального образования «Кемский муниципальный район».

В целях реализации постановления Администрации от 08.11.2010 № 787 постановлением Администрации от 09.11.2012 № 969 утвержден Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями Кемского муниципального района муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений Кемского муниципального района (далее – Порядок определения нормативных затрат № 969).

Постановлением Администрации от 12.05.2012 № 400 утвержден Перечень муниципальных услуг и государственных услуг предоставляемых администрацией Кемского муниципального района и подведомственными муниципальными учреждениями. Также Перечень муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями муниципального образования «Кемский муниципальный район» утвержден постановлением Администрации от 25.12.2012 № 1182.

Муниципальными заданиями в соответствии с Перечнем от 25.12.2012 № 1182 определены:

наименование муниципальной услуги: «общеобразовательные программы начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования»;

потребители муниципальной услуги: физические лица;

показатели, характеризующие качество муниципальной услуги.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании муниципальных заданий на 2014 и 2015 годы утвержденных постановлениями Администрации от 22.01.2014 № 67 и от 29.12.2014 № 1261 соответственно.

Наименование муниципальной услуги – общеобразовательные программы начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования.

Проверке представлены отчеты об исполнении муниципального задания за 2014 и 2015 годы. Информация о выполнении установленного муниципального задания представлена в Приложении 7.

При анализе выполнения муниципального задания МБОУ СОШ № 1 в проверяемом периоде установлено следующее:

1. По итогам 2015 года установлены отклонения фактических значений объемов муниципальных услуг от плановых значений, установленных муниципальным заданием для МБОУ СОШ № 1 в части достижения показателей «доля детей, охваченных обучением» и «удельный вес выпускников 9 классов, перешедших к следующему уровню образования».

Вместе с тем, согласно Соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение

муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2015 год от 29.12.2014, заключенного между Администрацией и МБОУ СОШ № 1, Учреждение обязуется осуществлять использование субсидии в целях оказания муниципальных услуг в соответствии с требованиями к качеству и (или) объему (содержанию), порядку оказания муниципальных услуг, определенными в муниципальном задании.

Таким образом, МБОУ СОШ № 1 нарушены условия Соглашения о предоставлении субсидии муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение муниципального задания.

2. В отчете о выполнении муниципального задания не учитываются показатели объема муниципальной услуги в натуральных показателях.

3. Плановые значения отчета о выполнении муниципального задания за 2014 и 2015 годы не соответствуют плановым значениям самого задания.

4. В силу пункта 1 статьи 69² Бюджетного кодекса муниципальное задание должно содержать, в частности, порядок контроля за исполнением муниципального задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения.

Согласно пункта 14 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания контроль за исполнением муниципального задания осуществляет отдел по социальным вопросам Администрации.

Порядок контроля за исполнением муниципального задания, включенный в само муниципальное задание для МБОУ СОШ № 1, предполагает проведение плановых проверок 1 раз в год. В проверяемом периоде проверки не проводились.

Таким образом, отсутствует должным образом организованный контроль за формированием и выполнением муниципального задания, доводимого общеобразовательному учреждению. Администрацией не обеспечена результативность использования бюджетных средств, предусмотренная статьей 158 Бюджетного кодекса, в размере 8 715,3 тыс. рублей. Порядок возврата остатка субсидии на выполнение муниципального задания, в частности муниципальными бюджетными учреждениями, в объеме, соответствующем недостигнутому показателям муниципального задания указанными учреждениями не определен.

5. По результатам проверки правильности формирования муниципального задания и его финансового обеспечения и анализа плана финансово-хозяйственной деятельности за 2014 и 2015 год в отношении МБОУ СОШ № 1, проведенной инспектором контрольно-счетной комиссии Кемского муниципального района установлено следующее:

отсутствует четкий механизм формирования показателей муниципального задания, нет закрепленного лица, ответственного за формирование муниципального задания и предоставление по нему отчетности, и как следствие используется формальный подход к формированию муниципального задания. Со стороны Муниципального казенного учреждения Управления образования Кемского муниципального района отсутствует должным образом организованный контроль за формированием и выполнением муниципального задания, доводимого общеобразовательному учреждению;

в квартальных и годовых отчетах по выполнению муниципального задания за 2014 и 2015 год не указана дата их составления, что не дает возможность проконтролировать дату их предоставления;

субсидии на выполнение муниципального задания МБОУ СОШ № 1 планировались расчетным методом на базе данных предыдущего отчетного периода, нормативные затраты не применялись, не утверждена стоимость единицы муниципальной услуги. Объемы предоставленных субсидий на выполнение муниципального задания Кемским муниципальным районом МБОУ СОШ № 1

изменялись в течение года, а показатели муниципального задания не изменялись. Таким образом, отсутствует взаимосвязь между внесенными изменениями в объем субсидии на выполнение муниципального задания и муниципальным заданием.

5. Проверка соблюдения МКУ Кемская ЦБ УО требований законодательства при осуществлении бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности Учреждения

1. Инвентаризация основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, расчетов с подотчетными лицами перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Учреждения за 2015 год проведена с отдельными нарушениями пункта 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н и пункта 2.4, 2.7 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) в части отсутствия фактической проверки и документального подтверждения наличия, состояния и оценки имущества и обязательств.

2. По результатам выборочной инвентаризации, проведенной в Учреждении в период проверки, установлены факты неполноты и неточности внесения в описи данных о фактических остатках документов об образовании на общую сумму 1,9 тыс. рублей, финансовых обязательств в части расчетов по начислениям на выплаты оплате труда на сумму 694,3 тыс. рублей.

3. В нарушение требований пункта 46 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» в большинстве случаев в Учреждении отсутствовали инвентарные номера на объектах основных средств.

4. В нарушение положений приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» просроченная кредиторская задолженность некоторых контрагентов отражена в инвентаризационных описях, составленных в ходе проведения инвентаризации в 2015 году некорректно, а именно в категории задолженности – «подтвержденная кредиторами», а не в категории «просроченная задолженность». По состоянию на 01.01.2016 года просроченная кредиторская задолженность составляет 680,2 тыс. рублей.

5. Установлены нарушения требований пункта 12 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, в бухгалтерской отчетности по МБОУ СОШ № 1, в частности, отсутствует текстовая часть Пояснительной записки к Балансу Учреждения. Раздел 5 «Прочие вопросы

деятельности учреждения» Пояснительной записки не сформирован, в связи с чем, отсутствуют сведения:

о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля;

сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля;

о формах отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения ввиду отсутствия числовых значений показателей.

6. Вследствие осуществления недостаточного внутреннего финансового контроля МБОУ СОШ № 1 допущены нарушения при составлении бухгалтерской отчетности, в том числе случаи недостоверности Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения за 2015 год по финансовому источнику «Субсидии на иные цели» по строке «Начисления на выплаты по оплате труда». Сумма искажения составила 694,3 тыс. рублей (или 7,4 процента).

7. В нарушение требований пунктов 66, 302, 381 и 383 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, допущены следующие нарушения бухгалтерского учета:

7.1. приобретенные неисключительные права пользования программными продуктами (лицензионное программное обеспечение «Microsoft») не учтены на забалансовом счете 01 и не отражены в годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год по форме «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах», что привело к искажению бухгалтерской отчетности за 2015 год на сумму 23,3 тыс. рублей;

7.2. расходы на приобретение неисключительных прав пользования программным обеспечением в 2015 году не в полном объеме учитывались на счете «расходы будущих периодов на прочие работы и услуги» и были сразу списаны в состав текущих расходов, что повлекло за собой искажение бухгалтерской отчетности по форме «Баланс государственного (муниципального) учреждения» на 1 января 2016 на сумму (-) 23,3 тыс. рублей;

7.3. договора безвозмездного пользования имуществом от 16.07.2014 и от 01.01.2010, не учтены на забалансовом счете «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», что повлекло за собой искажение формы «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год.

8. Выборочной проверкой представленных договоров установлены следующие недостатки:

8.1. МБОУ СОШ № 1 заключен договор поставки продукции и оборудования в образовательные учреждения от 18.02.2015 с ООО «Ш». Предмет договора – поставка наборов оборудования по химии. Сумма договора – 41,1 тыс. рублей. В нарушение пункта 2.1. договора оплата товара произведена авансовым платежом в полном размере.

9. В нарушение требований пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) при ведении бухгалтерского учета выявлены факты несвоевременной передачи первичных учетных документов для их регистрации в регистрах бухгалтерского учета, а также несвоевременной регистрации переданных данных в регистрах бухгалтерского учета. Так, акт выполненных работ за подписку на периодические издания от 18.12.2014 без подписи «Заказчика» и без печати принят к учету в январе 2015 года.

10. В ходе выборочной проверки использования средств субсидии на обеспечение молоком установлены технические ошибки при формировании Журнала выдачи молока по МБОУ СОШ № 1 по количеству списанных пачек за февраль 2015 года (пересортица между 3-А и 3-Б классам составила 19 пачек).

11. Использованные средства субсидии за февраль 2015 года в сумме 76,1 тыс. рублей, март 2015 года в сумме 66,8 тыс. рублей подтверждены ненадлежаще оформленными первичными учетными документами, что является нарушением статьи 9 Закона № 402-ФЗ. Установлены факты отсутствия подписей в Журналах выдачи молока директора Учреждения, заведующего производством, материально-ответственных лиц.

12. Списание материальных запасов (молока (заменяющих его продуктов) осуществляется с нарушениями положений, установленных пунктом 108 Инструкции № 157н, Письма Минфина России от 15.10.2012 № 02-06-10/4287. Способ списания материальных запасов – молока (по фактической стоимости каждой единицы или по средней фактической стоимости) в учетной политике учреждения не закреплен.

13. В нарушение требований пункта 34 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н выбытие материальных запасов (молока), в отношении которых установлен срок эксплуатации, (в том числе в результате принятия решения об их списании) осуществляется, в отсутствие решений постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, и не оформляются актами по форме, установленной Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

14. Проверкой установлены неправомерные (необоснованные) расходы в сумме 1,3 тыс. рублей, связанные со списанием 104 пачек молока, которые фактически были направлены на обеспечение молоком учащихся МБОУ «Кривопорожская СОШ». (Данный факт подтверждается накладной от 28.04.2015 о передаче молока в МБОУ Кривопорожская СОШ).

15. Результаты проверки свидетельствуют о необходимости установления на муниципальном уровне организационного (информационного и методического) сопровождения реализации проекта «Школьное молоко». В 2015 году в октябре дети были обеспечены молоком в течении 3 дней из 22 предусмотренных, в ноябре 7 дней из 16. При этом в декабре молоко выдавалось все 20 дней по 3 пачки в день. Необоснованное списание молока в декабре 2015 года составило 10 пачек на сумму 124 рубля.

6. Проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок МБОУ СОШ № 1

1. МБОУ СОШ № 1 заключены договора на поставку продукции и оборудования в образовательные учреждения с ООО «В», ООО «Ш», договор поставки оборудования с ИП ХХХ, которые не содержат условия о сроках оплаты товара, об ответственности заказчика и поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных договором. При этом пункт 2.2. договоров с ООО «В» и с ООО «Ш» содержит условие о праве требования возврата неоплаченной продукции поставщиком в случае неоплаты продукции покупателем в установленный договором срок (срок не определен).

В соответствии с частью 15 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закона № 44-ФЗ)

при заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 26, 28 и 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, требования частей 4-9, 11-13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ заказчиком могут не применяться к указанным контрактам. Однако, по мнению Контрольно-счетной палаты Республики Карелия, названные условия целесообразно включать в заключаемые договора в целях определения сроков оплаты и ответственности заказчика и поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств.

2. В нарушение пункта 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ договор поставки оборудования от 22.12.2014 б/н заключен на сумму, превышающую допустимые 400,0 тыс. рублей.

В нарушение статьи 24 Закона № 44-ФЗ в случае, не предусмотренном статьей 93 Закона № 44-ФЗ, указанный договор заключен с единственным поставщиком без применения конкурентного способа определения поставщика.

3. В результате признанного несостоявшимся конкурса с ограниченным участием МБОУ СОШ № 1 заключены шесть гражданско-правовых договоров на поставку продуктов.

Согласно части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4 или 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ), информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражается заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе (далее – ЕИС).

Положение о подготовке и размещении в ЕИС в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (далее – отчет) утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 (далее – Положение о подготовке и размещении в ЕИС в сфере закупок отчета).

В пункте 2 постановления Правительства Российской Федерации № 1093 указано, что до ввода в эксплуатацию ЕИС в сфере закупок отчет об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения размещается на официальном сайте Российской Федерации в Интернете для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

В нарушение пункта 4 Положения о подготовке и размещении в ЕИС в сфере закупок отчета, подготовка отчетов контрактным управляющим не производилась, отчеты об исполнении гражданско-правовых договоров и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения на официальном сайте не размещались.

4. В единой информационной системе zakupki.gov.ru. 11.04.2016 размещено извещение о проведении электронного аукциона № 0306300002916000003 на поставку учебных изданий (учебников). В извещении о закупке указаны наименования конкретных издательств из федерального перечня учебников, рекомендуемых к использованию при реализации имеющих государственную аккредитацию образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования, утвержденного Приказом Минобрнауки России от 31.03.2014 № 253, что, по мнению Контрольно-счетной палаты Республики Карелия, не соответствует требованиям статьи 33 Закона № 44-ФЗ.

7. Проверка организации и состояния внутреннего контроля

1. По информации, полученной по запросам Контрольно-счетной палаты Республики Карелия, Министерством образования Республики Карелия и Министерством здравоохранения и социального развития Республики Карелия проверок, проведенных по вопросам использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Республики Карелия Кемскому муниципальному району, относящихся к теме контрольного мероприятия, не проводилось.

2. Постановлением Администрации от 30.05.2011 № 383 утверждено положение об осуществлении администрацией Кемского муниципального района финансового контроля деятельности муниципальных учреждений Кемского муниципального района (далее – Положение о финансовом контроле).

Федеральным законом от 23.07.2013 № 252-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» обязанность осуществлять ведомственный финансовый контроль отменена, а вместо нее на главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, главных администраторов (администраторов) доходов бюджета, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета (их уполномоченные должностные лица) возложена обязанность по осуществлению внутреннего финансового контроля (статья 160²⁻¹ Бюджетного кодекса).

Таким образом, Администрация, как главный распорядитель бюджетных средств обязана осуществлять внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, в том числе подведомственными ему получателями бюджетных средств.

В силу части 5 статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса внутренний финансовый контроль должен осуществляться в порядке, установленном местной администрацией. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля в соответствии с требованиями статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса в 2014-2015 годах отсутствовал.

В нарушение положений статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса внутренний контроль Администрацией в проверяемом периоде не осуществлялся.

Порядок осуществления внутреннего финансового контроля администрацией Кемского муниципального района утвержден постановлением № 52 только 28 января 2016 года.

3. В Соглашениях, заключенных между Администрацией и МБОУ СОШ № 1 определены показатели эффективности использования расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия, а также предусмотрены ежемесячные отчеты о произведенных расходах за счет средств субсидии и о выполнении целевых показателей результативности предоставления субсидии (далее – Отчет).

Форма Отчета Соглашениями не определена. Отсутствует достаточный контроль выполнения целевых показателей результативности предоставления субсидий, характеризующие эффективность расходов установленных в Соглашениях.

Таким образом, Администрацией не в полной мере обеспечено выполнение бюджетных полномочий, возложенных подпунктом 10 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса.

4. Обязанность утверждения порядка организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля, предусмотренная пунктом 6 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 Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, МКУ Кемской ЦБ УО не исполнена.

В нарушение статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в 2013-2014 годах внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, в том числе по средствам, полученным из бюджета Республики Карелия, МКУ Кемской ЦБ УО в полной мере не осуществлялся.

Краткие выводы по результатам контрольного мероприятия

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 1» Кемского муниципального района

1. Из средств бюджета Республики Карелия Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа № 1» Кемского муниципального района в 2014 году предусмотрено 46 285,2 тыс. рублей, фактически профинансировано – 46 256,4 тыс. рублей или 99,9 процента от запланированного, что на 28,8 тыс. рублей меньше, в 2015 году предусмотрено 44 283,9 тыс. рублей, фактически профинансировано – 44 196,5 тыс. рублей или 99,8 процента от запланированного, что на 87,3 тыс. рублей меньше.

2. Освоено средств в общем объеме в 2014 году – 46 134,3 тыс. рублей (99,7 процента от плана и 99,7 процента от фактического финансирования), в 2015 году – 44 196,4 тыс. рублей (99,8 процента от плана и 100 процентов от фактического финансирования).

3. В нарушение требований статьи 29 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в проверяемом периоде официальный сайт образовательной организации в сети «Интернет» отсутствовал.

4. В ходе контрольного мероприятия установлены отдельные нарушения Требований к порядку формирования структурированной информации об учреждении и электронных копий документов, размещаемых на официальном сайте в сети Интернет, утвержденных приказом Федерального казначейства от 15.02.2012 № 72.

5. В ходе контрольного мероприятия, в нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н, на официальном сайте bus.gov.ru установлены отдельные случаи не размещения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности.

6. В нарушение пункта 1 статьи 306⁴ Бюджетного кодекса установлены факты нецелевого использования бюджетных средств субвенции на образование. Общий объем данных расходов составляет 811,1 тыс. рублей, в том числе:

расходы на участие учителей в семинарах – 11,1 тыс. рублей;

расходы на приобретение и монтаж системы видеонаблюдения – 800,0 тыс. рублей.

7. Неправомерные расходы в рамках целевой программы «Адресная социальная помощь», ввиду отсутствия подтверждающих документов, в 2015 составили 90,9 тыс. рублей.

8. Проверкой установлены неправомерные (необоснованные) расходы в рамках мероприятий по обеспечению молоком (заменяющими его продуктами) обучающихся на ступени начального общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, в сумме 1,3 тыс. рублей, связанные со списанием 104 пачек молока, которые фактически были направлены на обеспечение молоком учащихся МБОУ «Кривопорожская СОШ».

9. Нарушен принцип эффективности, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса в части результативности использования средств субсидии в 2015 году в объеме 21,3 тыс. рублей в рамках целевой программы «Адресная социальная помощь».

10. Учреждением не подтверждено достижение показателя эффективности использования расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия (доля детей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, из малоимущих семей, и обучающихся из числа детей-инвалидов, обеспеченных питанием в учебные дни, в которых предоставлялось питание в муниципальных образовательных организациях, в общем количестве детей, имеющих право на обеспечение питанием – 100 процентов).

11. Учреждением не достигнут показатель эффективности использования субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время – охват детей, которым в каникулярное время предоставлен отдых (количество детей, отдохнувших в каникулярное время – 135 чел., фактически – 125 чел.) в 2015 году.

12. В ходе проверки установлены отдельные нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок, которые изложены в разделе 6 «Проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок МБОУ СОШ № 1» настоящего Отчета.

Администрация Кемского муниципального района

1. Проверкой отмечено несоответствие отдельных направлений расходования средств субсидии, установленных пунктом 10 Порядка установления и исполнения расходного обязательства Кемского муниципального района, подлежащего исполнению за счет субвенции из бюджета Республики Карелия, на выполнение государственного полномочия по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях», утвержденных Постановлением Администрации от 05.05.2014 № 423 составу расходов, включенных в нормативы согласно статье 20 Закона Республики Карелия от 20.12.2013 № 1755-ЗРК «Об образовании».

2. В нарушение пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса и пункта 2 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 20.11.2007. № 112н, Администрацией не установлен порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

3. В нарушение абзаца 2 пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса и пункта 8 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения

бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н, Главой Администрации не утверждены бюджетные сметы на 2014 и 2015 финансовые годы. По данному факту в рамках статьи 28.7 КоАП РФ Контрольно-счетной палатой Республики Карелия будет проведено административное расследование с целью выявления признаков состава правонарушения, предусмотренного статьей 15.15⁷ КоАП РФ.

4. В нарушение статьи 219¹ Бюджетного кодекса, Порядка составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджетов муниципальных образований Кемского района бюджетная роспись Администрацией не ведется.

По данному факту в рамках статьи 28.7 КоАП РФ Контрольно-счетной палатой Республики Карелия будет проведено административное расследование с целью выявления признаков состава правонарушения, предусмотренного статьей 15.15⁹ КоАП РФ.

5. Администрацией не в полной мере обеспечено выполнение бюджетных полномочий, возложенных подпунктом 10 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса, в результате чего не обеспечена результативность использования бюджетных средств 90 453,1 тыс. рублей.

6. В нарушение положений статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса внутренний контроль Администрацией в проверяемом периоде не осуществлялся.

7. Отсутствует должным образом организованный контроль за формированием и выполнением муниципального задания, доводимого общеобразовательному учреждению. Администрацией не обеспечена результативность использования бюджетных средств, предусмотренная статьей 158 Бюджетного кодекса, в размере 8 715,3 тыс. рублей.

8. В нарушение статьи 100 Закона № 44-ФЗ Администрацией не утвержден регламент проведения ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных им заказчиков.

9. В нарушение пункта 3 Приказа Минфина Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», пункта 2 Порядка составления и утверждения плана ФХД в 2014-2015 годы планы финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 1» Кемского муниципального района в 2014 и 2015 годах утверждались на текущий финансовый год (на плановый период не утверждался).

Кемское муниципальное финансовое управление

1. В нарушение пункта 3 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Кемского муниципального района и Порядка составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Кемского муниципального района, включая внесение изменений в них, утвержденных приказом Кемского муниципального финансового управления от 30.12.2014, сводная бюджетная роспись на 2015 год составлена на очередной финансовый год (на плановый период не составлялась).

2. Бюджетная смета Кемского МФУ и изменения показателей бюджетной сметы в проверяемый период не соответствовали формам, установленным

приложениями № 1 и № 3 к Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 20 ноября 2007 года № 112н.

***Муниципальное казенное учреждение «Управление образования»
Кемского муниципального района***

1. В нарушение требований пункта 2 статьи 73 Бюджетного кодекса Муниципальным казенным учреждением «Управление образования» Кемского муниципального района реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, не ведется.

2. В нарушение пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Муниципальное казенное учреждение «Управление образования» Кемского муниципального района заключило договор на поставку молока для обучающихся 1-4 класса от 10.02.2015 на сумму 99,9 тыс. рублей при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств. По данному факту в рамках статьи 28.7 КоАП РФ Контрольно-счетной палатой Республики Карелия будет проведено административное расследование с целью выявления признаков состава правонарушения, предусмотренного статьей 15.15¹⁰ КоАП РФ.

***Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия
учреждений образования» Кемского муниципального района***

В ходе контрольного мероприятия установлены отдельные нарушения при ведении бухгалтерского учета, в части:

- проведения инвентаризации основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, расчетов с подотчетными лицами;
- отсутствия инвентарных номеров на объектах основных средств;
- отражения просроченной кредиторской задолженности некоторых контрагентов в инвентаризационных описях;
- порядка составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденного приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, в бухгалтерской отчетности по МБОУ СОШ № 1;
- недостовренности Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения по финансовому источнику «Субсидии на иные цели»;
- и иные нарушения бухгалтерского учета.

Подробная информация о вышеуказанных нарушениях изложена в разделе 5 «Проверка соблюдения МКУ Кемская ЦБ УО требований законодательства при осуществлении бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности Учреждения» настоящего Отчета.

Предложения

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Кемскому муниципальному району для муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 1» в 2014-2015 годах» в адрес:

Законодательного Собрания Республики Карелия,

Главы Республики Карелия,
Государственного контрольного комитета Республики Карелия;
Министерства финансов Республики Карелия,
Министерства образования Республики Карелия,
Министерства здравоохранения Республики Карелия,
Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 1»,
Администрации Кемского муниципального района,
Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» Кемского муниципального района.

2. Направить Представления об устранении нарушений в адрес:
Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 1»,
Администрации Кемского муниципального района,
Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» Кемского муниципального района,
Кемского муниципального финансового управления,
Муниципального казенного учреждения «Управление образования» Кемского муниципального района.

3. Направить материалы проверки в Государственный контрольный комитет Республики Карелия для рассмотрения и принятия решения по выявленным признакам административных правонарушений.

4. Администрации Кемского муниципального района, Кемскому муниципальному финансовому управлению, Муниципальному казенному учреждению «Управление образования» Кемского муниципального района, Муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» Кемского муниципального района, Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа № 1» принять меры к устранению указанных в настоящем отчете нарушений и недостатков.

Заместитель Председателя
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

А.А. Белянинова

Из постановления коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 5 октября 2016 года № 11 «Об отчете о результатах контрольного мероприятия «Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных обществу с ограниченной ответственностью «Петербургтеплоэнерго» в 2013–2015 годах»:

Утвердить Отчет о результатах контрольного мероприятия.

Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в адрес: Законодательного Собрания Республики Карелия, Главы Республики Карелия, Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия, Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам, Государственного контрольного комитета Республики Карелия, Министерства финансов Республики Карелия, Прокуратуры Республики Карелия.

Направить Представления об устранении нарушений в адрес: Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия, Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам.

Направить информационное письмо в адрес Федеральной антимонопольной службы России для рассмотрения вопроса об обоснованности включения отдельных расходов в состав тарифа ООО «Петербургтеплоэнерго».

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных обществу с ограниченной ответственностью «Петербургтеплоэнерго» в 2013–2015 годах»

Основание для проведения контрольного мероприятия: постановление Законодательного Собрания Республики Карелия от 24.03.2016 № 2074-V ЗС «О поручении Контрольно-счетной палате Республики Карелия», пункт 3.10. плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (в ред. от 14.04.2016, 17.06.2016) (далее – Контрольно-счетная палата) на 2016 год.

Цели контрольного мероприятия:

Проверить целевое использование, оценить результативность (эффективность и экономность) средств бюджета Республики Карелия, предоставленных обществу с ограниченной ответственностью «Петербургтеплоэнерго» в 2013 – 2015 годах.

Объекты контрольного мероприятия: Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия, Государственный комитет Республики Карелия по ценам и тарифам, общество с ограниченной ответственностью «Петербургтеплоэнерго» (по запросам).

Проверяемый период деятельности: 2013–2015 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 Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия (далее – Министерство) от 15.07.2016, подписан с письменными пояснениями и замечаниями к акту проверки от 25.07.2016.

Акт проверки Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам (далее – Госкомитет) от 15.07.2016, подписан с письменными пояснениями и замечаниями к акту проверки от 25.07.2016.

При подготовке отчета использована информация, полученная по запросам Контрольно-счетной палаты от Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок и общества с ограниченной ответственностью «Петербургтеплоэнерго» (далее – ООО «Петербургтеплоэнерго», Общество).

Метод проведения контрольного мероприятия – выборочный.

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»;

Приложение 2 «Информация о выполнении Адресной программы за 2013–2014 годы»;

Приложение 3 «Сведения о представленных ООО «Петербургтеплоэнерго» расчётах объёма субсидии, подлежащего возмещению из бюджета Республики Карелия, и о перечислении средств Госкомитетом в 2013–2015 годах»;

Приложение 4 «Перечень затрат ООО «Петербургтеплоэнерго», учтенных при утверждении тарифа на 2013–2015 годы» (выборочно);

Приложение 5 «Информация о конечных результатах реализации Долгосрочной программы и показателях эффективности за период 2013–2015 годы».

Результаты контрольного мероприятия

1. Общие положения

В целях комплексного развития систем теплоснабжения на территориях Северного Приладожья Республики Карелия и в соответствии с распоряжением Правительства Республики Карелия от 01.11.2011 № 631р-П «Об одобрении Концепции Долгосрочной целевой программы «Строительство объектов теплоэнергетики на территории Северного Приладожья Республики Карелия на период до 2026 года» постановлением Правительства Республики Карелия от 19.11.2011 № 314-П утверждена Долгосрочная целевая программа «Реконструкция, техническое перевооружение и строительство объектов теплоэнергетики на территории Северного Приладожья Республики Карелия на период до 2027 года» (далее – Долгосрочная программа).

Целью Долгосрочной программы является обеспечение надежного и качественного теплоснабжения потребителей, расположенных и проживающих в районах Северного Приладожья Республики Карелия, с одновременным снижением издержек при производстве и передаче тепловой энергии.

Реконструкция, техническое перевооружение и строительство новых объектов теплоэнергетики, являющихся собственностью Республики Карелия, осуществляется в соответствии с Адресной программой реконструкции, технического перевооружения и строительства объектов теплоэнергетики, расположенных на территории Северного Приладожья Республики Карелия, на 2013–2016 годы (далее – Адресная программа) являющейся неотъемлемой частью Долгосрочной программы.

В первоначальной редакции Долгосрочной программы Государственным заказчиком – координатором определен Государственный комитет Республики Карелия по жилищно-коммунальному хозяйству и энергетике, исполнителями – Министерство строительства Республики Карелия, Госкомитет и арендатор объектов теплоэнергетики, расположенных в Лахденпохском, Сортавальском, Олонецком национальном, Питкярантском муниципальных районах Республики Карелия.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 03.02.2014 № 18-П Государственный комитет Республики Карелия по жилищно-коммунальному хозяйству и энергетике преобразован в Министерство, соответствующие изменения в отношении государственного заказчика – координатора внесены в Долгосрочную программу.

В рамках договоров аренды имущества, находящегося в собственности Республики Карелия, от 31.10.2012, 15.02.2013 Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок передал во владение и пользование ООО «Петербургтеплоэнерго» объекты теплоэнергетики Республики Карелия, расположенные в Олонецком, Лахденпохском, Сортавальском и Питкярантском муниципальных районах для осуществления эксплуатации и обслуживания, а также деятельности по производству и передаче потребителям тепловой энергии по тарифам, установленным органом тарифного регулирования.

13 мая 2013 года заключен новый договор аренды объектов теплоэнергетики (далее – Договор аренды), дополненный обязанностью Общества осуществлять за счет собственных и (или) привлеченных средств реконструкцию, техническое перевооружение переданных в аренду объектов и строительство новых объектов теплоэнергетики в соответствии с Долгосрочной программой (в объеме финансирования 4 242,3 млн. рублей). Построенные в результате реализации Долгосрочной программы объекты теплоэнергетики поступают в собственность Республики Карелия с последующей передачей Обществу в аренду до конца срока действия договора аренды после проведения в установленном порядке государственной регистрации права собственности Республики Карелия на указанные объекты в органе, осуществляющем государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним. Срок действия Договора аренды до 31.12.2027.

В соответствии с Долгосрочной программой в период с 2014 по 2027 год законом Республики Карелия о бюджете Республики Карелия на очередной финансовый год и плановый период предусматриваются бюджетные ассигнования в форме субсидий в целях возмещения затрат арендатора объектов теплоэнергетики в связи с выполнением работ.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 18.12.2014 № 397-П установлено, что реализация мероприятий Долгосрочной программы осуществляется в рамках подпрограммы 3 «Долгосрочная целевая программа «Реконструкция, техническое перевооружение и строительство объектов теплоэнергетики на территории Северного Приладожья Республики Карелия на период до 2027 года» государственной программы Республики Карелия «Энергосбережение, энергоэффективность и развитие энергетики Республики Карелия» на 2015–2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 20 ноября 2014 года № 341-П (далее – подпрограмма 3).

В 2013-2015 годах ООО «Петербургтеплоэнерго» включено Госкомитетом в перечень теплоснабжающих организаций как организация, оказывающая услуги на территории Лахденпохского, Олонецкого, Питкярантского и Сортавальского

муниципальных районов, для которой установлены экономически обоснованные тарифы на тепловую энергию и тарифы на тепловую энергию для населения в рамках предельных индексов роста платы граждан, позволяющий участвовать в отборе юридических лиц на предоставление из бюджета Республики Карелия субсидий на компенсацию части потерь в доходах, связанных с разницей в установленных тарифах на отпускаемую потребителям тепловую энергию.

Объем фактически предоставленной субсидии из бюджета Республики Карелия ООО «Петербургтеплоэнерго» характеризуется следующими данными:

(тыс. рублей)

Главный распорядитель бюджетных средств	2013 год	2014 год	2015 год
Министерство	-	205 410,0	-
Госкомитет	118 699,9	95 004,3	20 516,8
Всего:	118 699,9	300 414,3	20 516,8

Сведения об ООО «Петербургтеплоэнерго»:

Юридический адрес: 190098, Санкт-Петербург, улица Галерная, дом 20-22, лит. А.

ИНН 7838024362, КПП 783801001, ОГРН 1047833020058, зарегистрировано 20.04.2004 в Межрайонной инспекции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 7 по г. Санкт-Петербургу.

Сведения о видах экономической деятельности, в том числе основной вид деятельности – производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными.

Дополнительные виды деятельности:

передача пара и горячей воды (тепловой энергии) распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);

производство общестроительных работ по строительству прочих зданий и сооружений, не включенных в другие группировки;

деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей;

деятельность по обеспечению работоспособности котельных.

Уставный капитал составляет 120 000,00 рублей. Количество учредителей – 1 (акционерное общество «ГАЗПРОМ ТЕПЛОЭНЕРГО»). Адрес (место нахождения) филиала в Республике Карелия: г. Петрозаводск, ул. Зайцева, дом 65.

2. Анализ нормативных правовых актов по вопросу предоставления и использования субсидии из бюджета Республики Карелия, предоставленных ООО «Петербургтеплоэнерго»

В соответствии с пунктом 1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Пунктом 2 статьи 78 Бюджетного кодекса установлено, что из бюджета субъекта Российской Федерации субсидии предоставляются в случаях и порядке, предусмотренном законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными

правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации.

Согласно пункту 3 статьи 78 Бюджетного кодекса нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, должны определять условия предоставления субсидий.

В соответствии с пунктом 16 статьи 3 Закона Республики Карелия от 31.12.2009 № 1354-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Карелия» определение целей, условий, порядка предоставления субсидий из бюджета юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг относится к бюджетным полномочиям Правительства Республики Карелия.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 05.02.2008 № 24-П «О предоставлении субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг из бюджета Республики Карелия» определены критерии, цели и порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг из бюджета Республики Карелия и возврата субсидий в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении (далее – Постановление № 24-П).

В соответствии с целями и условиями предоставления субсидий, определенными Постановлением № 24-П, субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг из бюджета Республики Карелия (далее – субсидии) предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в том числе:

на реализацию программы «Реконструкция, техническое перевооружение и строительство объектов теплоэнергетики на территории Северного Приладожья Республики Карелия на период до 2027 года» (редакция от 25.12.2014);

компенсация части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию, на финансирование инвестиционных, производственных программ (2013 год);

компенсация части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию (2014-2015 годы).

Предоставление предусмотренных Постановлением № 24-П субсидий осуществляется на основе результатов отбора и в соответствии со сводной бюджетной росписью, в пределах бюджетных ассигнований, выделенных исполнительным органам государственной власти Республики Карелия и установленных лимитов бюджетных обязательств, в соответствии с соглашением о предоставлении субсидии.

В соответствии с Постановлением № 24-П критериями отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений),

индивидуальных предпринимателей, физических лиц – производителей товаров, работ, услуг, имеющих право на получение субсидий из бюджета Республики Карелия, являются:

1) осуществление юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом – производителем товаров, работ, услуг деятельности на территории Республики Карелия;

2) соответствие сферы деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя, физического лица – производителя товаров, работ, услуг видам деятельности, определенным законом о бюджете Республики Карелия на очередной финансовый год;

3) непроведение ликвидации юридического лица (за исключением государственного (муниципального) учреждения) – производителя товаров, работ, услуг и отсутствие решения арбитражного суда о признании юридического лица (за исключением государственного (муниципального) учреждения), индивидуального предпринимателя – производителя товаров, работ, услуг банкротом и об открытии конкурсного производства.

Федеральным законом от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений» определяется понятие капитальных вложений – «инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты».

Правовые основы экономических отношений, возникающих в связи с производством, передачей, потреблением тепловой энергии, тепловой мощности, теплоносителя с использованием систем теплоснабжения, созданием, функционированием и развитием таких систем, а также полномочия органов государственной власти, органов местного самоуправления поселений, городских округов по регулированию и контролю в сфере теплоснабжения, права и обязанности потребителей тепловой энергии, теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций определены Федеральным законом «О теплоснабжении» от 27.07.2010 № 190-ФЗ (далее – Закон № 190-ФЗ).

3. Субсидия на реализацию долгосрочной целевой программы «Реконструкция, техническое перевооружение и строительство объектов теплоэнергетики на территории Северного Приладожья Республики Карелия на период до 2027 года»

3.1. Финансовое обеспечение расходов по предоставлению субсидии, анализ соглашения, заключенного с ООО «Петербургтеплоэнерго»

Главный распорядитель средств бюджета Республики Карелия – Министерство.

Министерство осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 09.07.2013 № 216-П (с изменениями).

Законом Республики Карелия от 18.12.2012 № 1660-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее – Закон о бюджете на 2013 год) субсидия на реализацию Долгосрочной программы не предусмотрена.

В 2014 году предоставление субсидий Обществу производилось в пределах средств, предусмотренных Министерству Законом Республики Карелия от 20.12.2013 № 1759-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – Закон о бюджете на 2014 год) (редакция от 18.12.2014) по подразделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» раздела 02 «Коммунальное хозяйство» на реализацию Долгосрочной программы, в объеме 205 410,0 тыс. рублей.

В соответствии с Долгосрочной программой в 2015 году финансирование мероприятий составляет 298 410,0 тыс. рублей. Фактически, в 2015 году субсидия ООО «Петербургтеплоэнерго» не предоставлялась (средства не предусмотрены 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 нарушение пункта 28 постановления Правительства Республики Карелия от 28.12.2012 № 416-П «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Карелия» (далее – Постановление № 416-П) изменения в Долгосрочную программу, являющуюся подпрограммой 3 государственной программы Республики Карелия «Энергосбережение, энергоэффективность и развитие энергетики Республики Карелия» на 2015–2020 годы, связанные с несоответствием объемов финансового обеспечения за счет средств бюджета Республики Карелия в подпрограмме 3 объемам бюджетных ассигнований, предусмотренным Законом о бюджете на 2015 год, не внесены.

В соответствии с Долгосрочной программой субсидии предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат арендатора объектов теплоэнергетики в связи с выполнением работ по реализации мероприятий по реконструкции, техническому перевооружению и строительству объектов теплоэнергетики на территории Северного Приладожья Республики Карелия.

В 2014 году Министерством заключено соглашение о предоставлении субсидии ООО «Петербургтеплоэнерго» от 25.12.2014 (далее – Соглашение от 25.12.2014) на общую сумму 205 410,0 тыс. рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи расходов бюджета Республики Карелия в части субсидии доведены Министерством финансов Республики Карелия до Министерства 22.12.2014. Лимиты бюджетных обязательств доведены до Министерства Министерством финансов Республики Карелия через СЭД Управления Федерального казначейства по Республике Карелия 29.12.2014 (расходное расписание № 811/01/137).

В нарушение пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Соглашение от 25.12.2014 на сумму 205 410,0 тыс. рублей заключено Министерством при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств.

На основании представленных Обществом отчетов, указанная в Соглашении от 25.12.2014 сумма перечислена ООО «Петербургтеплоэнерго» в полном объеме (платежное поручение Министерства от 29.12.2014).

Субсидия предоставлена Министерством на основании Постановления № 24-П. В Постановлении № 24-П условие о возможности предоставления субсидии на реализацию программы «Реконструкция, техническое перевооружение и строительство объектов теплоэнергетики на территории Северного Приладожья Республики Карелия на период до 2027 года» введено постановлением Правительства Республики Карелия от 25.12.2014 № 408-П (на момент проверки исключено).

В свою очередь, Постановление № 24-П утверждает критерии отбора, цели, условия и порядок предоставления субсидий в рамках статьи 78 Бюджетного кодекса, регламентирующей предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (в рассматриваемом случае — возмещение затрат арендатора объектов теплоэнергетики в связи с выполнением работ по реконструкции, техническому перевооружению и строительству).

В то же время, по мнению Контрольно-счетной палаты, субсидия на реализацию Долгосрочной программы, предоставлена по своему содержанию на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности (предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений и бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности регулируется статьями 78² (введена в действие с 01.01.2014) и 79-80 Бюджетного кодекса).

При подготовке Соглашения от 25.12.2014 Министерством не учтен ряд требований, установленных Постановлением № 24-П.

В нарушение подпунктов 6, 7 пункта 3 Целей и условий предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг из бюджета Республики Карелия, утвержденных Постановлением № 24-П, Соглашение от 25.12.2014 не содержит:

согласия получателя субсидии на осуществление главным распорядителем бюджетных средств, предоставившим субсидию, и органами государственного финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий целей, условий и порядка их предоставления;

обязательств Общества по возврату субсидий в полном объеме в случае нецелевого использования.

3.2. Анализ отчетности ООО «Петербургтеплоэнерго» по соглашению о предоставлении субсидии

В соответствии с условиями Соглашения от 25.12.2014 ООО «Петербургтеплоэнерго» представило в Министерство следующие документы:

отчет о выполнении обязательств ООО «Петербургтеплоэнерго» по финансированию и выполнению работ по реализации Долгосрочной программы за 2013-2014 годы;

отчет о выполнении работ в соответствии с Адресной программой за 2013-2014 годы;

сводный реестр документов ООО «Петербургтеплоэнерго» по выполнению работ в соответствии с перечнем объектов теплоэнергетики, указанным в Адресной программе за 2013–2014 годы (далее Сводный реестр документов ООО «Петербургтеплоэнерго»);

реестр платежных документов по выполнению работ в соответствии с перечнем объектов теплоэнергетики, указанным в Адресной программе за 2013 год.

Согласно представленным данным количество построенных и реконструированных объектов теплоснабжения составило 21 объект при плановом показателе Адресной программы – 21. Фактические затраты ООО «Петербургтеплоэнерго» за период 2013–2014 годов составили 1 955 690,0 тыс.

рублей при плановых затратах – 1 989 770,0 тыс. рублей или 98,29 процента от плана (фактически установленная мощность котельных – 90,86 МВт, соответствует плановой). По информации Общества, уменьшение фактического объема выполнения мероприятий Адресной программы на 34 080,0 тыс. рублей обусловлено оптимизацией технических решений. Информация о выполнении Адресной программы за 2013–2014 годы Обществом приведена в Приложении 2.

Контрольно-счетной палатой проведена выборочная проверка представленных ООО «Петербургтеплоэнерго» документов по выполнению работ за 2013–2014 годы в соответствии с перечнем объектов теплоэнергетики, указанным в Адресной программе годы, а именно:

по объекту строительства «Котельная, тепловые сети: Олонецкий национальный район, Олонецкое городское поселение, город Олоонец, улица Ленина» (далее – Объект 1);

по объекту строительства «Котельная, тепловые сети: Олонецкий национальный район, Олонецкое городское поселение, город Олоонец, улица Свирских дивизий» (далее – Объект 2).

Стоимость объектов строительства данные проектной документации (показатели Долгосрочной программы)	тыс. рублей	
	Объект 1	Объект 2
фактические затраты по форме № КС-14 «Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией»	83 474,90	90 184,24
фактические затраты по Сводному реестру документов ООО «Петербургтеплоэнерго»	83 483,35	88 981,79
	85 205,02	91 231,15

Форма № КС-14 «Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией» является документом по приемке и вводу законченного строительством объекта производственного и жилищно-гражданского назначения и основанием зачисления его в состав основных фондов (основных средств) всех форм собственности, включая государственную. Данный документ должен содержать сведения обо всех затратах, произведенных в связи со строительством объекта.

В ходе проверки установлено:

фактические затраты ООО «Петербургтеплоэнерго» по строительству Объектов 1 и 2 отличаются от утвержденных проектной документацией;

затраты, принятые Министерством в зачет выполненных работ по Долгосрочной программе в соответствии со Сводным реестром документов ООО «Петербургтеплоэнерго», превышают фактические затраты, отраженные в форме № КС-14 «Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией» по Объекту 1 и по Объекту 2 на общую сумму 3 971,03 тыс. рублей, вследствие чего, являются необоснованными;

из состава затрат по строительству Объекта 1 и Объекта 2 не выделена стоимость реконструированных тепловых сетей протяженностью 4 325,75 п. м. и 6 057,48 п. м. соответственно.

В соответствии с Долгосрочной программой в случае увеличения фактических капитальных затрат (объема работ) относительно планируемых арендатор объектов теплоэнергетики должен предпринять все усилия для привлечения финансирования, необходимого для покрытия расходов, связанных с изменениями. Если привлечь финансирование не удалось, Министерство инициирует продление сроков по Долгосрочной программе и увеличение объемов финансирования.

В связи вышеизложенным с целью обеспечения эффективного (экономного) расходования средств бюджета Республики Карелия, Министерству необходимо осуществлять своевременную проверку в форме детального изучения и анализа всех представляемых ООО «Петербургтеплоэнерго» отчетных документов для определения точного размера фактических затрат по строительству объектов Адресной программы и величины отклонений от плановых значений.

Несмотря на то, что основной целью Долгосрочной программы является реконструкция, техническое перевооружение и строительство новых объектов теплоэнергетики, являющихся собственностью Республики Карелия, в состав комиссии по приемке законченных строительством объектов представители со стороны Республики Карелия не включались.

По сведениям, полученным от Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок (письмо от 29.06.2016) новые объекты теплоэнергетики Объект 1 и Объект 2 включены в состав государственного имущества казны Республики Карелия по первоначальной стоимости, равной проектной стоимости на основании письма Министерства.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете) Министерство, как государственный заказчик-координатор Долгосрочной программы, не обеспечило формирование первичных учетных документов о первоначальной (фактической) стоимости построенных ООО «Петербургтеплоэнерго» объектов теплоэнергетики в общей сумме 172 465,14 тыс. рублей по Объектам 1 и 2. Стоимость реконструированных тепловых сетей, как отдельного объекта учета государственного имущества, не выделена. В результате в состав государственного имущества казны Республики Карелия включены недостоверные сведения о новых объектах теплоэнергетики.

4. Субсидия на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию, на финансирование инвестиционных, производственных программ (2013 год), на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию (2014–2015 годы).

4.1. Финансовое обеспечение расходов по предоставлению субсидии, анализ соглашений, заключенных с ООО «Петербургтеплоэнерго»

Главный распорядитель средств бюджета Республики Карелия – Госкомитет.

Госкомитет осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 01.11.2010 № 232-П (с изменениями).

Законом о бюджете на 2013 год Госкомитету по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2013 году предусмотрены бюджетные ассигнования на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию, на финансирование инвестиционных, производственных программ в объеме 201 018,7 тыс. рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи расходов бюджета Республики Карелия на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным

регулированием тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию, на финансирование инвестиционных, производственных программ в 2013 году доведены до Госкомитета в объеме 183 578,8 тыс. рублей.

Законом о бюджете на 2014 год Госкомитету по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2014 году предусмотрены бюджетные ассигнования на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию в объеме 569 796,1 тыс. рублей.

В 2014 году Госкомитету, как главному распорядителю средств бюджета Республики Карелия, лимиты бюджетных обязательств за счёт средств бюджета Республики Карелия доведены в общей сумме 569 796,1 тыс. рублей.

Законом о бюджете на 2015 год Госкомитету по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2015 году предусмотрены бюджетные ассигнования на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию, в рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами граждан в Республике Карелия» государственной программы Республики Карелия «Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами» на 2014–2020 годы в объеме 339 877,4 тыс. рублей.

В 2015 году Госкомитету, как главному распорядителю средств бюджета Республики Карелия, лимиты бюджетных обязательств за счёт средств бюджета Республики Карелия доведены на 2015 год в общей сумме 339 877,4 тыс. рублей.

Госкомитетом утвержден порядок отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) индивидуальных предпринимателей-производителей товаров работ, услуг – на предоставление субсидий из бюджета Республики Карелия на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию, на финансирование инвестиционных, производственных программ (далее – Порядок отбора) (постановления Госкомитета от 27.01.2012, от 09.04.2014, от 18.02.2015).

Решение о предоставлении Обществу субсидий в 2013–2015 годах принято по результатам отбора протоколами заседания Правления Госкомитета от 28.03.2013, от 26.05.2014 и от 03.03.2015.

В 2013 году для участия в отборе претенденты предоставляли в Госкомитет в том числе копию документа, подтверждающего право собственности или иного законного основания владения источниками тепловой энергии и (или) тепловыми сетями в системе теплоснабжения, посредством которой осуществляется теплоснабжение тепловой энергией. Действующий в 2014 году Порядок отбора не содержит указанное требование.

В ходе анализа документов ООО «Петербургтеплоэнерго», представленных Госкомитету для участия в отборе на предоставление субсидии из бюджета Республики Карелия, выявлены отдельные факты их несоответствия требованиям, установленным Порядком отбора, в частности:

в нарушение постановления Госкомитета от 09.04.2014 справка налоговых органов об отсутствии неисполненной обязанности ООО «Петербургтеплоэнерго» по уплате налогов и сборов в бюджет Республики Карелия, сформирована раньше месяца, предшествующего месяцу в котором направлено заявление;

в нарушение постановления Госкомитета от 09.04.2014 сведения об отсутствии информации о ликвидации, банкротстве и конкурсном производстве в

отношении Общества (от 29.05.2014) сформированы позже даты протокола заседания Правления Госкомитета (от 26.05.2014) с решением о предоставлении ООО «Петербургтеплоэнерго» субсидии.

В 2013–2015 годах размер субсидии определялся в соответствии с порядком расчета, утвержденным постановлениями Правительства Республики Карелия от 19.03.2013 № 100-П, от 14.03.2014 № 68-П, 17.02.2015 № 46-П на соответствующий период (далее – Порядок расчета размера субсидии).

Размер субсидии определялся на основании плановых данных об объеме реализации тепловой энергии, установленных экономически обоснованных тарифов на тепловую энергию и тарифов на тепловую энергию, отпускаемую населению на соответствующих территориях для ООО «Петербургтеплоэнерго».

Планируемый объем субсидии ООО «Петербургтеплоэнерго» из бюджета Республики Карелия в соответствии с соглашениями составил:

в 2013 году – 149 224,3 тыс. рублей или 74,2 процента от общего объема средств субсидии на 2013 год (соглашение от 29.03.2013);

в 2014 году – 153 656,7 тыс. рублей или 27 процентов от общего объема средств субсидий на 2014 год (соглашение от 10.06.2014).

В 2015 году объем субсидии установлен по итогам 2014 года (кредиторская задолженность на 1 января 2015 года согласно акту сверки взаимных расчетов) в размере 20 516, 8 тыс. рублей или 6 процентов от общего объема средств субсидий на 2015 год (соглашение от 06.04.2015).

Перечисление субсидии осуществлялось на основании ежеквартальных отчетов о реализации услуг по теплоснабжению населения и заявлений Общества о предоставлении субсидии, в пределах объемов средств, установленных соглашениями (Приложение 3):

в 2013 году платежными поручениями Госкомитета от 01.04.2013, от 27.06.2013 от 07.10.2013, от 21.11.2013 в общей сумме 118 699,9 тыс. рублей;

в 2014 году платежными поручениями Госкомитета от 30.06.2014, от 31.07.2014, от 25.12.2014 в общей сумме 95 004,3 тыс. рублей;

в 2015 году платежным поручением от 28.04.2015 в сумме 20 516,8 тыс. рублей.

Анализ заключенных соглашений с ООО «Петербургтеплоэнерго» показал следующее:

1) в нарушение Постановления № 24-П соглашение от 29.03.2013 не содержит полный перечень существенных условий, а именно:

1.1.) обязанность юридического лица – производителя товаров, работ, услуг по возврату в бюджет Республики Карелия предоставленных средств субсидий, не использованной в течение финансового года.

По состоянию на 01.01.2013 задолженность ООО «Петербургтеплоэнерго» составила 8 650,6 тыс. рублей (подтверждено актом сверки расчетов между ООО «Петербургтеплоэнерго» и Госкомитетом).

Возврат избыточных средств субсидии Госкомитетом не обеспечен, произведен зачет неиспользованной субсидии 2012 года в первом квартале 2013 года в рамках заключенного соглашения от 29.03.2013;

1.2.) обязательство юридического лица по возврату полной суммы средств субсидии, использованных не по целевому назначению.

В 2014-2015 годах при заключении соглашений с ООО «Петербургтеплоэнерго» Госкомитетом установлено обязательство юридического лица по возврату полной суммы средств субсидии в случае

использования не по целевому назначению и (или) не использованных в течение года.

2) фактический (окончательный) размер субсидии соглашениями не установлен (нарушение Постановления № 24-П и Порядка расчета размера субсидии);

3) соглашением от 06.04.2015 определен «*объем субсидии на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию по итогам 2014 года согласно акту сверки взаимных расчетов*» в размере 20 516,8 тыс. рублей.

Задолженность перед ООО «Петербургтеплоэнерго» в сумме 20 516,8 тыс. рублей отражена в бухгалтерском учете Госкомитета на 1 января 2015 года.

По мнению Контрольно-счетной палаты, установление размера субсидии в соответствии с актом сверки расчетов за предыдущий период противоречит Порядку расчета размера субсидии.

4) в течение 2015 года Госкомитетом принимались отчеты о фактической реализации тепловой энергии потребителям и заявления ООО «Петербургтеплоэнерго» о предоставлении субсидии за I-IV кварталы 2015 года в отсутствие оформленного соглашения о предоставлении субсидии.

По итогам предъявленных ООО «Петербургтеплоэнерго» к оплате отчетным документам задолженность Госкомитета перед Обществом за 2015 год составила 141 977,2 тыс. рублей, что подтверждается актом сверки расчетов, подписанным обеими сторонами.

Соглашение с ООО «Петербургтеплоэнерго» о предоставлении субсидии на компенсацию части потерь в доходах за 2015 год заключено Госкомитетом в 2016 году.

В нарушение статей 9, 10 Закона о бухгалтерском учете, кредиторская задолженность перед Обществом не отражена в бухгалтерском учете Госкомитета в 2015 году (нарушение обязанности по оформлению первичными учетными документами фактов хозяйственной жизни и своевременной их регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета).

Контрольно-счетная палата отмечает риски возникновения ситуации, при которой подписанный сторонами акт сверки расчетов с подтверждением задолженности Госкомитета может быть предъявлен в качестве доказательства наличия долга при взыскании задолженности в судебном порядке.

4.2. Анализ отчетности ООО «Петербургтеплоэнерго» по соглашениям о предоставлении субсидии

Размер компенсации, рассчитанный по фактическим отчетным данным о реализации тепловой энергии ООО «Петербургтеплоэнерго» (Приложение 3):

в 2013 году составил 125 756,1 тыс. рублей или 84,3 процента от объема, установленного соглашением;

в 2014 составил 115 521,1 тыс. рублей или 75,2 процента от объема, установленного соглашением;

в 2015 году составил 141 971,2 тыс. рублей, соглашение не заключалось.

В рамках проводимого контрольного мероприятия с целью проверки объемов фактической реализации ООО «Петербургтеплоэнерго» тепловой энергии населению на территории Республики Карелия согласно данным отчетов, предоставленных Госкомитету, дополнительно направлены Обществом и исследованы Контрольно-счетной палатой:

регистры бухгалтерского учета по счетам 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 90.1 «Выручка от продаж», отражающие объем реализации (продажи) тепловой энергии населению на территории Республики Карелия в разрезе поселений;

статистическая отчетность по форме № 46-ТЭ «Сведения о полезном отпуске (продаже) тепловой энергии отдельным категориям потребителей» (в части деятельности на территории Республике Карелия).

Кроме того, Контрольно-счетной палатой проанализирована информация об основных показателях финансово-хозяйственной деятельности ООО «Петербургтеплоэнерго», включая структуру основных производственных затрат, подлежащая размещению на Портале раскрытия информации регулирующими организациями по Республике Карелия в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17.01.2013 № 6 «О стандартах раскрытия информации теплоснабжающими организациями, теплосетевыми организациями и органами регулирования».

Анализ объема реализации населению тепловой энергии ООО «Петербургтеплоэнерго»

		Гкал
Предъявлено населению счетов к оплате за теплоэнергию за отчетный период (по данным бухгалтерского учета и статистической отчетности)	Объем реализации тепловой энергии населению по отчету, предоставленному Госкомитету	Отклонение
2013 год		
174 533,41	174 326,29	207,12
2014 год		
158 633,23	158 628,16	5,07
2015 год		
163 592,32	163 575,02	17,3
Итого		229,49

Приведенные данные свидетельствуют о том, что объемы реализации тепловой энергии населению согласно отчетам ООО «Петербургтеплоэнерго», представленным в Госкомитет, не превышают данные о фактическом начислении населению за отопление по данным бухгалтерского учета и статистической отчетности Общества.

Средства бюджета Республики Карелия, предоставленные Госкомитетом ООО «Петербургтеплоэнерго» в 2013–2015 годах, направлены на цели, соответствующие условиям их выделения и получения.

4.3 . Анализ формирования тарифа на тепловую энергию ООО «Петербургтеплоэнерго»

В соответствии с частью 18 статьи 2 Закона № 190-ФЗ деятельность ООО «Петербургтеплоэнерго» является регулируемым видом деятельности в сфере теплоснабжения, то есть видом деятельности, при осуществлении которого расчеты за товары, услуги в сфере теплоснабжения осуществляются по ценам (тарифам), подлежащим государственному регулированию.

В целях установления тарифов на тепловую энергию ООО «Петербургтеплоэнерго» представило в Госкомитет материалы и предложения об установлении тарифов и (или) предельных уровней тарифов в объеме форм, определенных:

правилами государственного регулирования и применения тарифов на электрическую и тепловую энергию в Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2004 № 109 «О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации» (далее – Постановление Правительства РФ № 109) – по тарифу на 2013 год;

правилами регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (далее – Постановление Правительства РФ № 1075) – по тарифам на 2014–2015 годы.

Кроме того, в материалах ООО «Петербургтеплоэнерго» по отдельным показателям представлены расчеты.

В 2013–2015 годах Госкомитетом создавалась экспертная группа по делу об установлении тарифов ООО «Петербургтеплоэнерго», результаты экспертизы оформлялись экспертными заключениями (в соответствии с Постановлениями Правительства РФ № 109, № 1075).

Решение об установлении цен (тарифов) принималось органом регулирования по итогам заседания правления (коллегии).

Протокол заседания правления (коллегии) органа регулирования (далее – протокол) является неотъемлемой частью решения органа регулирования об установлении цен (тарифов) и включает основные плановые (расчетные) показатели на расчетный период регулирования (на каждый год долгосрочного периода регулирования).

Показатели уровня тарифа ООО «Петербургтеплоэнерго»

Действующий тариф (руб./Гкал)	Предложенный ООО «Петербургтеплоэнерго» уровень тарифа (руб./Гкал)	Установленный Госкомитетом экономически обоснованный тариф (руб./Гкал)	Процент увеличения действующего тарифа
2013 год			
2 649,52	3 211,95	2 986,00	12,7
2014 год			
2 986,00	3 810,20	3 129,33	7,2
2015 год			
3 129,33	3 810,20	3 354,64	7,2

Регулирование цен (тарифов) в сфере теплоснабжения осуществлялось в соответствии с:

основами ценообразования в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2004 № 109 «О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации» (2013 год);

основами ценообразования в сфере теплоснабжения и Правил регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (далее – Основы ценообразования). Методология расчёта регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения определена Методическими указаниями, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 13.06.2013 № 760-э (далее – Методические указания) (2014-2015 годы).

В соответствии с Основами ценообразования «необходимая валовая выручка» – экономически обоснованный объем финансовых средств, необходимый регулируемой организации для осуществления регулируемого вида деятельности в течение расчетного периода регулирования.

В соответствии с Основами ценообразования и Методическими указаниями, орган регулирования отказывает регулируемой организации во включении в цены (тарифы) отдельных расходов, предложенных регулируемой организацией, только в случае отсутствия экономической обоснованности таких расходов.

Анализ экономической обоснованности расходов и величины прибыли на расчетный период регулирования показал, что расходы ООО «Петербургтеплоэнерго» на 2013–2015 годы, заявленные с целью установления тарифов на тепловую энергию в указанные периоды, соответствует перечню расходов, связанному с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности (на топливо, на покупаемую электрическую и тепловую энергию (мощность), на сырье и материалы, на оплату труда и др.)

В целях анализа формирования тарифов на 2013–2015 годы на тепловую энергию ООО «Петербургтеплоэнерго» изучены и подвергнуты выборочной проверке отдельные показатели, отраженные в материалах и предложениях об установлении тарифов и (или) предельных уровней тарифов.

Основную долю расходов в структуре необходимой валовой выручки на 2013–2015 годы составляют расходы на топливо (37,8 процента в 2013 году, 33,5 процента в 2014 году, 31,9 процента в 2015 году).

Показатели цены на топливо, заявленные ООО «Петербургтеплоэнерго», сформированы на основании договоров, заключенных по результатам проведенных конкурсных процедур. В материалах тарифных дел присутствуют копии вышеуказанных документов.

Контроль за обоснованностью установления, изменения и применения регулируемых государством цен (тарифов) не входят в полномочия Контрольно-счётной палаты.

По результатам выборочной проверки Контрольно-счетная палата усматривает в составе необходимой валовой выручки Общества для целей установления тарифа расходы, для решения вопроса, об обоснованности которых направляется запрос в Федеральную антимонопольную службу России (в общей сумме 26 064,71 тыс. рублей на 2013 год; 22 818,98 тыс. рублей – на 2014 год; 25 101,30 тыс. рублей – на 2015 год) (Приложение 4):

1) платежи по договорам финансовой аренды (лизинга) автотранспортных средств и арендная плата по аренде прочих объектов (для размещения под офис) в соответствии с представленными договорами (ООО «Г», ООО «П»).

В соответствии с пунктом 45 Основ ценообразования, арендная плата и лизинговые платежи включаются в состав расходов в размере, не превышающем экономически-обоснованный уровень. Экономически обоснованный уровень арендной платы или лизингового платежа определяется органами регулирования исходя из принципа возмещения арендодателю и лизингодателю амортизации, налогов на имущество и землю и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду, лизинг.

ООО «Петербургтеплоэнерго» заявило к включению в тариф сумму арендной платы по договорам аренды имущества и сумму лизингового платежа, не указав величину амортизации и размер налога на имущество по данным организации-

балансодержателя и не приложив материалы, обосновывающие расчет в указанной части.

Позиция по данному вопросу подтверждается судебной практикой (Определения Верховного суда Российской Федерации от 18.02.2016 № 66-АПГ15-1, от 08.07.2015 № 29-АПН15-2, от 26.11.2014 № 50-АПГ14-6 и др.).

2) выплаты по агентскому договору на сопровождение расчетов ресурсоснабжающей организации с нанимателями и собственниками помещений в многоквартирных домах (начисление и перерасчет платы за коммунальные услуги, расчет льгот, доставка платежных документов и др.)

В составе материалов представлены агентский договор от 03.11.2011 между ООО «Петербургтеплоэнерго» и ОАО «Единый информационно-расчетный центр Республики Карелия» со сроком действия до 31.12.2011 и последующей пролонгацией и акты об оказании агентских услуг за 2014 год.

Отмечаем, что в соответствии с представленными актами об оказании услуг, агентские услуги оказываются по «трехсторонним соглашениям к агентским договорам с управляющими компаниями и товариществами собственников жилья».

В соответствии с Методическими указаниями при установлении цен (тарифов) не допускается учет расходов регулируемой организации на оплату услуг по изготовлению и рассылке платежных документов собственникам (нанимателям) помещений в многоквартирных домах, управление которыми осуществляется управляющей организацией, товариществом собственников жилья, жилищным кооперативом или иным специализированным потребительским кооперативом.

Данные расходы учитываются в расходах за содержание и ремонт жилых помещений в соответствии с Правилами содержания общего имущества в многоквартирном доме, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 13.08.2006 № 491.

Отмечаем, что при формировании тарифа на 2014 год указанные затраты не приняты экспертной группой в соответствии с приказом Федеральной службы по тарифам Российской Федерации от 16.06.2013 № 760-э. Вместе с тем, расходы были включены в состав необходимой валовой выручки по решению Правления.

3) расходы по добровольному медицинскому страхованию сотрудников филиала по договору от 01.04.2014 с ОАО «СОГАЗ» по программе «Комплексное медицинское обслуживание» с дополнительными условиями «Скорая и неотложная медицинская помощь», «Санаторно-курортное и реабилитационно-восстановительное лечение» с перечнем зарубежных медицинских учреждений стационарного обслуживания (Литва, Германия, Израиль, Италия), а также зарубежных санаторно-курортных учреждений (Италия, Чехия, Хорватия). Размер годовой страховой суммы по филиалу в Республике Карелия, учтенный в расходах при формировании тарифа, составляет 5 494, 3 тыс. рублей.

Данный вид расходов не предусмотрен Основами ценообразования к включению в состав необходимой валовой выручки при расчете тарифа.

5. Анализ результативности и эффективности использования средств субсидий, предоставленных ООО «Петербургтеплоэнерго»

Соглашениями о предоставлении субсидий, заключенных Министерством и Госкомитетом с ООО «Петербургтеплоэнерго», целевые показатели результативности и эффективности использования субсидий не установлены.

Постановление № 24-П (в редакции, действующей в проверяемом периоде) не содержит требования к главным распорядителям бюджетных средств определять

целевые показатели результативности предоставления субсидий, характеризующие эффективность расходов на реализацию мероприятий при заключении соглашений на предоставление субсидий.

Учитывая, что ООО «Петербургтеплоэнерго» является одним из исполнителей Долгосрочной программы, Контрольно-счетной палатой произведен анализ выполнения отдельных показателей результатов и эффективности ее реализации.

По итогам Долгосрочной программы ожидаются следующие конечные результаты:

реконструкция, техническое перевооружение и строительство 63 объектов теплоснабжения и 237 616 погонных метров тепловых сетей в однострубно́м исполнении, закрытие 78 нерентабельных котельных;

повышение коэффициента полезного действия теплоисточников (далее – КПД) в зонах теплоснабжения с 72,5 процента до 91,3 процента (с 2012 до 2016 года);

снижение потерь тепловой энергии в сетях теплоснабжения в процентах к отпуску в сеть с 16,17 процента до 9,87 процента (с 2012 до 2016 года) (показатель эффективности реализации Долгосрочной программы).

В соответствии с информацией о результатах реализации мероприятий Долгосрочной программы в 2013–2015 годах, предоставленной Министерством в годовых отчетах о ходе реализации и об оценке эффективности государственной программы «Энергосбережение, энергоэффективность и развитие энергетики Республики Карелия» на 2015–2020 годы (далее – Отчеты Министерства) и ООО «Петербургтеплоэнерго» в ходе контрольного мероприятия (Приложение 5):

1) выполнены работы по строительству и техническому перевооружению 47 источников теплоэнергетики, из них функционирует 11 (7 источников теплоэнергетики переведены на природный газ, 3 работают на резервном виде топлива и 1 на дизельном топливе). В основном, отпуск тепловой энергии продолжает осуществляться от действующих источников теплоснабжения, которые имеют значительный износ оборудования (результат не достигнут);

2) реконструировано 207,85 километра тепловых сетей в однострубно́м исполнении или 87,5 процента от планового показателя, закрыто 14 источников теплоснабжения или 17,9 процента от планового показателя (результат не достигнут);

3) общее количество технологических нарушений на тепловых сетях (по вине арендатора объектов теплоэнергетики) за проверяемый период составило 212 нарушений против планируемого значения показателя равного 330 нарушениям (результат достигнут);

4) фактическое значение показателя КПД по итогам 2015 года составило 73,4 процента, против 91,3 процента целевого значения (результат не достигнут по итогам 2013–2014 годов) (Приложение 5).

В соответствии с Приказом Минэнерго России от 30.12.2008 № 323 «Об утверждении порядка определения нормативов удельного расхода топлива при производстве электрической и тепловой энергии» КПД котлоагрегата определяется по результатам режимно-наладочных испытаний, порядок проведения которых установлен Приказом Минэнерго России от 24.03.2003 № 115 «Об утверждении Правил технической эксплуатации тепловых энергоустановок», и отражается в режимных картах.

В составе материалов, полученных Министерством от ООО «Петербургтеплоэнерго» режимные карты и нормативные характеристики,

разработанные на основании режимной наладки и режимно-наладочных испытаний, отсутствуют (являются обосновывающими материалами в соответствии с разделом 7 Долгосрочной программы).

Фактические значения показателя КПД определены ООО «Петербургтеплоэнерго» расчетным путем, а не по результатам соответствующих измерений и испытаний.

5) показатель эффективности реализации Долгосрочной программы «Потери тепловой энергии в сетях теплоснабжения в процентах к отпуску в сеть» по итогам 2015 года составил 13,45 процента или на 2,89 процентного пункта выше планового показателя (результат не достигнут).

Долгосрочная программа предполагает оценку Министерством показателей эффективности ее реализации на основании анализа материалов, в том числе по форме федерального государственного статистического наблюдения № 1-ТЕП «Сведения о снабжении теплоэнергией» (далее – форма № 1-ТЕП).

Вместе с тем, значения показателя «Потери тепловой энергии в сетях теплоснабжения в процентах к отпуску в сеть», рассчитанные по данным формы статистической отчетности Общества, не соответствуют данным, приведенным в Отчетах Министерства.

Отмечаем, что в формах № 1-ТЕП ООО «Петербургтеплоэнерго» за 2013–2015 годы показатели «затраты на мероприятия по энергосбережению» и «экономия от произведенных мероприятий по энергосбережению» приводятся с нулевым значением.

По информации Министерства, основной из причин недостижения целевых показателей результатов является отсутствие природного газа на отдельных территориях Северного Приладожья.

Значения показателей мероприятий Долгосрочной программы «разработка финансовой модели долгосрочного тарифного регулирования, определение долгосрочных параметров», «утверждение долгосрочных тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала» (ответственный исполнитель – Госкомитет) и «утверждение инвестиционных программ теплоснабжающих организаций с учетом использования в мероприятиях инновационной продукции, обеспечивающей энергосбережение и повышение энергетической эффективности» (ответственные исполнители – Министерство, Госкомитет) не достигнуты.

6. Организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на объектах контрольного мероприятия

6.1. Организация внутреннего финансового контроля и аудита в Министерстве

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса и Закона о бухгалтерском учете в целях осуществления внутреннего финансового контроля за соблюдением финансово-хозяйственной деятельности приказом Министерства от 20.06.2014 № 81 утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле в Министерстве строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия (далее – Положение).

Контрольно-счетная палата отмечает, что перечень мероприятий внутреннего финансового контроля в соответствии с Положением не содержит контроль за соблюдением условий, целей и порядка, установленного при предоставлении Министерством субсидий из бюджета Республики Карелия (во исполнение

полномочий главного распорядителя бюджетных средств определенных статьей 158 Бюджетного кодекса).

В нарушение статьи 19 Закона о бухгалтерском учете в 2013–2015 годах внутренний финансовый контроль в отношении средств бюджета Республики Карелия, предоставленных ООО «Петербургтеплоэнерго», Министерством в полной мере не осуществлялся.

В соответствии со статьей 160²⁻¹ Бюджетного кодекса и постановлением 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 – Постановление № 73-П) главные администраторы средств бюджета Республики Карелия осуществляют на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит в целях, в том числе, подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

В нарушение статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса и Постановления № 73-П документы по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в Министерстве не утверждены.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетная палата отмечает недостаточный контроль со стороны Министерства, как государственного заказчика – координатора Долгосрочной программы, за ходом ее реализации.

6.2. Организация внутреннего финансового контроля и аудита в Госкомитете

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса и Закона о бухгалтерском учете учетной политикой Госкомитета определен Порядок организации и осуществления внутреннего контроля, утвержденный Приказом Госкомитета от 08.04.2015 № 47 (далее – Порядок).

В нарушение статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса и Постановления № 73-П документы по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в целях, в том числе, подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств в Госкомитете не утверждены.

Положением об отделе регулирования тарифов на тепловую энергию Госкомитета предусмотрено осуществление контроля за применением регулируемых тарифов и проведение проверок хозяйственной деятельности организаций, осуществляющих деятельность в сфере теплоснабжения, в части обоснованности величины и правильности применения тарифов.

В случае если по итогам расчетного периода регулирования на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности выявлены необоснованные расходы организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, за счет поступлений от регулируемой деятельности, органы регулирования обязаны принять решение об исключении этих расходов из суммы расходов, учитываемых при установлении тарифов на следующий расчетный период регулирования.

Перечисление Госкомитетом излишних средств субсидии, подписание акта сверки расчетов с признанием задолженности в пользу ООО «Петербургтеплоэнерго» в отсутствие соглашения о предоставлении

субсидии свидетельствуют о необходимости проведения мероприятий внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В 2014 году Госкомитетом в рамках внутреннего финансового контроля осуществлена проверка достоверности предоставленных ООО «Петербургтеплоэнерго» отчетов за 2013 год о выполнении производственной (инвестиционной) программы в части реализации услуг по теплоснабжению населения. Проверок отчетов по субсидиям, предоставленным Обществу в 2014–2015 годах, не осуществлялось.

Контрольно-счетная палата считает необходимым и целесообразным осуществление Госкомитетом ежегодных проверок получателей субсидий в рамках мероприятий внутреннего финансового контроля, в том числе сверку объемов реализации тепловой энергии населению согласно отчетам теплоснабжающих организаций, представленным в Госкомитет, с данными о фактическом начислении населению за отопление по данным бухгалтерского учета и статистической отчетности организаций.

В нарушение статьи 19 Закона о бухгалтерском учете в 2013–2015 годах внутренний финансовый контроль в отношении средств бюджета Республики Карелия, предоставленных ООО «Петербургтеплоэнерго», Госкомитетом в полной мере не осуществлялся.

По итогам проверки Контрольно-счетной палатой установлено, что Госкомитетом, как участником, не инициировано внесение изменений в государственную программу Республики Карелия «Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами» на 2014-2020 годы в части показателя «соблюдение установленного предельного темпа роста платы граждан за коммунальные услуги» (нарушение пункта 36 Постановления № 416-П).

7. Выводы

В соответствии с Долгосрочной программой ООО «Петербургтеплоэнерго» осуществляет за счет собственных и (или) привлеченных средств реконструкцию, техническое перевооружение переданных в аренду объектов и строительство новых объектов теплоэнергетики. Построенные в результате реализации Долгосрочной программы объекты теплоэнергетики поступают в собственность Республики Карелия с последующей передачей Обществу в аренду до конца срока действия Договора аренды после проведения в установленном порядке государственной регистрации права собственности Республики Карелия на указанные объекты в органе, осуществляющем государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним. Срок действия Договора аренды до 31.12.2027.

В соответствии с Долгосрочной программой в период с 2014 по 2027 год законом Республики Карелия о бюджете Республики Карелия на очередной финансовый год и плановый период предусматриваются бюджетные ассигнования в форме субсидий в целях возмещения затрат арендатора объектов теплоэнергетики в связи с выполнением работ по реконструкции, техническому перевооружению переданных в аренду объектов и строительству новых объектов теплоэнергетики.

Государственным заказчиком – координатором Долгосрочной программы определено Министерство.

В 2013–2015 годах ООО «Петербургтеплоэнерго» включено Госкомитетом в перечень теплоснабжающих организаций как организация, оказывающая услуги на территории Лахденпохского, Олонецкого, Питкярантского и Сортавальского муниципальных районов, для которой установлены экономически обоснованные

тарифы на тепловую энергию и тарифы на тепловую энергию для населения в рамках предельных индексов роста платы граждан, позволяющий участвовать в отборе юридических лиц на предоставление из бюджета Республики Карелия субсидий на компенсацию части потерь в доходах, связанных с разницей в установленных тарифах на отпускаемую потребителям тепловую энергию.

7.1. По результатам проверки Министерства:

1. В 2013 году Министерством средства бюджета Республики Карелия ООО «Петербургтеплоэнерго» не предоставлялись, в Долгосрочной программе не предусмотрены.

В 2014 году Министерством предоставлена субсидия из бюджета Республики Карелия ООО «Петербургтеплоэнерго» на выполнение и финансирование мероприятий Долгосрочной программы в сумме 205 410,0 тыс. рублей.

Долгосрочной программой на 2015 год предусмотрено финансирование мероприятий в сумме 298 410,0 тыс. рублей, фактически в 2015 году субсидия ООО «Петербургтеплоэнерго» не предоставлялась (средства не предусмотрены Законом о бюджете на 2015 год).

В нарушение пункта 28 Постановления № 416-П «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Карелия» изменения в Долгосрочную программу, являющуюся подпрограммой 3 государственной программы Республики Карелия «Энергосбережение, энергоэффективность и развитие энергетики Республики Карелия» на 2015–2020 годы, связанные с несоответствием объемов финансового обеспечения за счет средств бюджета Республики Карелия в подпрограмме 3 объемам бюджетных ассигнований, предусмотренным Законом о бюджете на 2015 год, не внесены.

2. В нарушение пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Соглашение от 25.12.2014 на сумму 205 410,0 тыс. рублей заключено Министерством при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств (лимиты бюджетных обязательств доведены в установленном порядке 29.12.2014).

3. При подготовке Соглашения от 25.12.2014 Министерством не учтен ряд требований, установленных Постановлением № 24-П:

отсутствует согласие получателя субсидии на осуществление главным распорядителем бюджетных средств, предоставившим субсидию, и органами государственного финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий целей, условий и порядка их предоставления;

отсутствует обязательство Общества по возврату субсидий в полном объеме в случае нецелевого использования.

4. Средства бюджета Республики Карелия, предоставленные ООО «Петербургтеплоэнерго» в сумме 205 410,0 тыс. рублей на выполнение и финансирование мероприятий Долгосрочной программы, направлены Обществом на цели, соответствующие условиям их выделения и получения, определенные соглашением о предоставлении субсидии.

5. Контрольно-счетной палатой проведена выборочная проверка представленных ООО «Петербургтеплоэнерго» документов по выполнению работ в соответствии с перечнем объектов теплоэнергетики, указанным в Адресной программе за 2013-2014 годы (строительство двух объектов теплоэнергетики в г. Олонец), по результатам которой установлено:

фактические затраты ООО «Петербургтеплоэнерго» по строительству отличаются от утвержденных проектной документацией;

затраты, принятые Министерством в зачет выполненных работ по Долгосрочной программе в соответствии со Сводным реестром документов ООО «Петербургтеплоэнерго» превышают фактические затраты, отраженные в форме № КС-14 «Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией» на общую сумму 3 971,03 тыс. рублей, вследствие чего являются необоснованными;

из состава затрат по строительству двух объектов не выделена стоимость реконструированных тепловых сетей протяженностью 4 325,75 п. м. и 6 057,48 п. м. соответственно.

6. По сведениям, полученным от Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок, новые объекты теплоэнергетики в г. Олонец включены в состав государственного имущества казны Республики Карелия по первоначальной стоимости, равной проектной стоимости на основании письма Министерства.

В нарушение статьи 9 Закона о бухгалтерском учете Министерство, как государственный заказчик-координатор Долгосрочной программы, не обеспечило формирование первичных учетных документов о фактической стоимости построенных ООО «Петербургтеплоэнерго» объектов теплоэнергетики в общей сумме 172 465,14 тыс. рублей. Стоимость реконструированных тепловых сетей, как отдельного объекта учета государственного имущества, не выделена. В результате в состав государственного имущества казны Республики Карелия включены недостоверные сведения о новых объектах теплоэнергетики.

7. Соглашениями о предоставлении субсидий, заключенными Министерством и Госкомитетом, целевые показатели результативности и эффективности использования субсидий не установлены

В ходе анализа выполнения отдельных показателей конечных результатов и показателей эффективности реализации Долгосрочной программы установлено недостижение планируемых (целевых) значений.

8. Перечень мероприятий внутреннего финансового контроля Министерства не содержит контроль за соблюдением условий, целей и порядка установленного при предоставлении Министерством субсидий из бюджета Республики Карелия (во исполнение полномочий главного распорядителя бюджетных средств, определенных статьей 158 Бюджетного кодекса).

В нарушение статьи 19 Закона о бухгалтерском учете в 2013–2015 годах внутренний финансовый контроль в отношении средств бюджета Республики Карелия, предоставленных ООО «Петербургтеплоэнерго», Министерством в полной мере не осуществлялся.

В нарушение статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса и Постановления № 73-П документы по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в Министерстве не утверждены.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетная палата отмечает недостаточный контроль со стороны Министерства, как государственного заказчика – координатора Долгосрочной программы, за ходом ее реализации.

7.2. По результатам проверки Госкомитета:

1. Расходы бюджета Республики Карелия на предоставление субсидий ООО «Петербургтеплоэнерго» составили:

в 2013 году на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию, на финансирование инвестиционных, производственных программ, в сумме 118 699,9 тыс. рублей;

в 2014 году на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию, в сумме 95 004,3 тыс. рублей;

в 2015 году на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию, в рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами граждан в Республике Карелия» государственной программы Республики Карелия «Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами» на 2014-2020 годы в сумме 20 516,8 тыс. рублей.

2. Планируемый объем субсидии ООО «Петербургтеплоэнерго» из бюджета Республики Карелия (по соглашениям) составил:

в 2013 году – 149 224,3 тыс. рублей или 74,2 процента от общего объема средств субсидии на 2013 год;

в 2014 году – 153 656,7 тыс. рублей или 27 процентов от общего объема средств субсидий на 2014 год.

В 2015 году объем субсидии установлен по итогам 2014 года согласно акту сверки взаимных расчетов 20 516,8 тыс. рублей или 6 процентов от общего объема средств субсидий на 2015 год.

3. Объем субсидий, подлежащий перечислению ООО «Петербургтеплоэнерго» в соответствии с отчетами:

в 2013 году составил 125 756,0 тыс. рублей или 84,3 процента от объема, установленного соглашением;

в 2014 составил 115 521,1 тыс. рублей или 75,2 процента от объема, установленного соглашением;

в 2015 году составил 141 971,2 тыс. рублей и соглашением не установлен.

4. Средства бюджета Республики Карелия, предоставленные Госкомитетом ООО «Петербургтеплоэнерго» в 2013–2015 годах, направлены на цели, соответствующие условиям их выделения и получения.

5. В нарушение Постановления № 24-П соглашение от 29.03.2013 не содержит полный перечень существенных условий, а именно:

обязанность юридического лица – производителя товаров, работ, услуг по возврату в бюджет Республики Карелия предоставленных средств субсидий, не использованной в течение финансового года;

обязательство юридического лица по возврату полной суммы средств субсидии, использованных не по целевому назначению.

6. В 2013 году возврат избыточных средств субсидии в сумме 8 650,6 тыс. рублей Госкомитетом не обеспечен, произведен зачет неиспользованной субсидии в первом квартале 2013 года в рамках заключенного соглашения от 29.03.2013 (нецелевого использования средств нет);

В 2014–2015 годах при заключении соглашений с ООО «Петербургтеплоэнерго» Госкомитетом установлено обязательство юридического лица по возврату полной суммы средств субсидии в случае использования не по целевому назначению и (или) не использованных в течение года.

7. Фактический (окончательный) размер субсидии соглашениями не установлен (нарушение Постановления № 24-П и Порядка расчета размера субсидии).

8. По мнению Контрольно-счетной палаты, установление размера субсидии в соответствии с актом сверки расчетов за предыдущий период противоречит Порядку расчета размера субсидии.

9. В нарушение статей 9, 10 Закона о бухгалтерском учете кредиторская задолженность перед Обществом в размере 141 977,2 тыс. рублей не отражена в бухгалтерском учете Госкомитета в 2015 году (нарушение обязанности по оформлению первичными учетными документами фактов хозяйственной жизни и своевременной их регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета).

10. Объемы реализации тепловой энергии населению согласно отчетам ООО «Петербургтеплоэнерго» за 2013–2015 годы, представленным в Госкомитет, не превышают данные о фактическом начислении населению за отопление по данным бухгалтерского учета и статистической отчетности Общества.

11. Расчет тарифов на тепловую энергию ООО «Петербургтеплоэнерго» производится с учетом применения метода экономически обоснованных расходов (затрат) в соответствии с обращением организации.

12. Анализ экономической обоснованности расходов и величины прибыли на расчетный период регулирования показал, что расходы ООО «Петербургтеплоэнерго» на 2013–2015 годы, заявленные с целью установления тарифов на тепловую энергию в указанные периоды, соответствует перечню расходов, связанному с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности.

13. По результатам выборочной проверки Контрольно-счетная палата усматривает в составе необходимой валовой выручки Общества для целей установления тарифа расходы, для решения вопроса, об обоснованности которых направляется запрос в Федеральную антимонопольную службу России (в общей сумме 26 064,71 тыс. рублей на 2013 год; 22 818,98 тыс. рублей – на 2014 год; 25 101,30 тыс. рублей – на 2015 год).

14. В нарушение статьи 19 Закона о бухгалтерском учете в 2013–2015 годах внутренний финансовый контроль в отношении средств бюджета Республики Карелия, предоставленных ООО «Петербургтеплоэнерго», Госкомитетом в полной мере не осуществлялся.

В нарушение статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса и Постановления № 73-П документы по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в Госкомитете не утверждены.

15. В нарушение пункта 36 Постановления № 416-П Госкомитетом, как участником, не инициировано внесение изменений в государственную программу Республики Карелия «Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами» на 2014-2020 годы в части показателя «соблюдение установленного предельного темпа роста платы граждан за коммунальные услуги».

Предложения

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных обществу с ограниченной ответственностью «Петербургтеплоэнерго» в 2013–2015 годах» в адрес:

Законодательного Собрания Республики Карелия,

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

Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам,
Государственного контрольного комитета Республики Карелия,
Министерства финансов Республики Карелия,
Прокуратуры Республики Карелия.

2. Направить Представления об устранении нарушений в адрес Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия и Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам».

3. Направить письмо в Федеральную антимонопольную службу России для рассмотрения вопроса об обоснованности включения отдельных расходов в состав тарифа ООО «Петербургтеплоэнерго».

4. Министерству строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия:

рассмотреть итоги контрольного мероприятия;

усилить контроль за результативным и эффективным использованием средств бюджета Республики Карелия, предоставляемых ООО «Петербургтеплоэнерго» в рамках мероприятий Долгосрочной программы;

разработать и утвердить порядок осуществления приемки у ООО «Петербургтеплоэнерго» объектов теплоэнергетики, включаемых в состав государственной собственности Республики Карелия, по итогам осуществления реконструкции, технического перевооружения и строительства объектов теплоэнергетики на территории Северного Приладожья Республики Карелия и обеспечить формирование первичных документов о первоначальной стоимости новых объектов.

5. Государственному комитету Республики Карелия по ценам и тарифам:

рассмотреть итоги контрольного мероприятия;

разработать и утвердить порядок организации и осуществления проверок теплоснабжающих организаций, являющихся получателями субсидий на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

А.В. Мелехова

Из постановления коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 18 октября 2016 года № 12 «Об отчете о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования средств бюджета Республики Карелия при строительстве 8-квартирного и 10-квартирного жилых домов в с. Рыбрека Прионежского муниципального района»:

Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в адрес: Главы Республики Карелия, Законодательного Собрания Республики Карелия, Администрации Прионежского муниципального района, Администрации Рыборецкого вепского сельского поселения, Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия, Прокуратуры Республики Карелия, Государственного контрольного комитета Республики Карелия, Министерства финансов Республики Карелия.

Направить Представления по результатам контрольного мероприятия в адрес: Министра строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия, Главы Прионежского муниципального района, Главы Рыборецкого вепского сельского поселения.

На основании статьи 306² Бюджетного кодекса Российской Федерации направить в Министерство финансов Республики Карелия уведомление о применении бюджетных мер принуждения по факту бюджетного нарушения, предусмотренного статьей 306⁸ Бюджетного кодекса Российской Федерации, допущенного Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования средств бюджета Республики Карелия при строительстве 8-квартирного и 10-квартирного жилых домов в с. Рыбрека Прионежского муниципального района»

Основание проведения контрольного мероприятия: Пункт 3.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на 2016 год.

Цель контрольного мероприятия: Оценить эффективность и целевое использование бюджетных средств, направленных на строительство 8-квартирного и 10-квартирного жилых домов в с. Рыбрека Прионежского муниципального района.

Объекты контрольного мероприятия:

Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия (далее – Министерство);

Администрация Рыборецкого вепского сельского поселения (далее – Администрация поселения);

Администрация Прионежского муниципального района (далее – Администрация района).

Проверяемый период деятельности: 2013–2016 годы (2016 год – до момента проведения проверки).

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 12 сентября 2016 года. К акту представлены пояснения от 27.09.2016 № 13/МСЖКХиЭ-и, которые рассмотрены и учтены при подготовке отчёта;

акт проверки Администрации Рыборецкого вепского сельского поселения от

26 августа 2016 года;

акт проверки Администрации Прионежского муниципального района от 18 июля 2016 года. К акту представлены пояснения от 25.07.2016 № 058806/ФУ/1-10, которые рассмотрены и учтены при подготовке отчёта.

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

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 объемов бюджетных ассигнований выделенных и израсходованных на строительство 8-квартирного и 10-квартирного жилых домов в с. Рыбрека Прионежского муниципального района в 2013-2015 годах»;

Приложение 3 «Анализ исполнения муниципальных контрактов на выполнение работ (услуг) по объектам «Строительство 8-квартирного и 10-квартирного жилых домов в с. Рыбрека Прионежского муниципального района» в 2013-2015 годах».

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, Администрации Рыборецкого вепсского сельского поселения, Администрации Прионежского муниципального района, казенного учреждения Республики Карелия «Управление капитального строительства Республики Карелия», Министерства финансов Республики Карелия, Управления Федерального казначейства по Республике Карелия.

Метод проведения контрольного мероприятия: выборочный.

Общие положения

Расселение аварийного жилья является одной из главных задач жилищной реформы. Его наличие не только ухудшает внешний облик, понижает инвестиционную привлекательность и сдерживает развитие инфраструктуры поселения, но и создает потенциальную угрозу безопасности и комфортности проживания граждан, ухудшает качество предоставляемых коммунальных услуг, повышает социальную напряженность в обществе.

В целях реализации мероприятий по переселению граждан, проживающих на территории Республики Карелия, из аварийного жилищного фонда, постановлением Правительства Республики Карелия от 20.06.2008 № 122-П была утверждена Региональная адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2008 год (далее – программа на 2008 год), срок реализации которой – 2008 год – II квартал 2010 года.

Программа на 2008 год была разработана в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства», Методическими рекомендациями по разработке региональной программы переселения граждан из аварийного жилищного фонда, утвержденными Правлением государственной корпорации – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства.

Признание жилых помещений непригодными для проживания, а многоквартирных жилых домов аварийными и подлежащими сносу осуществлялось в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28.01.2006 № 47.

Адресный перечень аварийных многоквартирных жилых домов в Республике Карелия по состоянию на 1 января 2007 года, учтенный Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Республике Карелия, отображен в приложении № 1 к программе на 2008 год.

В Перечень аварийных многоквартирных домов включены, в том числе:

многоквартирный дом в с. Рыбрека по ул. Рудной, д.14 (число зарегистрированных жителей в доме и жителей, планируемых к переселению – 22 человека; общая площадь жилых помещений и расселяемая площадь жилых помещений – 402,50 кв.м.; количество расселяемых жилых помещений – 8 единиц, стоимость переселения – 8 452 500,00 рублей);

многоквартирный дом в с. Рыбрека по ул. Школьной, д.11 (число зарегистрированных жителей в доме и жителей, планируемых к переселению – 31 человек; общая площадь жилых помещений – 564,0 кв.м; расселяемая площадь жилых помещений – 465,7 кв.м.; количество расселяемых жилых помещений – 10 единиц; стоимость переселения – 13 971 000,00 рублей).

Однако, в перечень муниципальных образований, участвующих в программе на 2008 год, Рыборецкое вепское сельское поселение не включено.

Участие Рыборецкого вепского сельского поселения предусмотрено Региональной адресной программой по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на 2010 год, утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 13.10.2010 № 219-П (далее – программа на 2010 год), со сроком реализации – 2010 год – II квартал 2012 года.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 26.06.2012 № 195-П внесены изменения в программу на 2010 год и Рыборецкое вепское сельское поселение исключено из участников программы на 2010 год.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 23.04.2014 № 129-П утверждена Региональная адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2014-2017 годы. Из Перечня аварийных многоквартирных домов исключены многоквартирный дом в с. Рыбрека по ул. Рудной, д.14 и многоквартирный дом в с. Рыбрека по ул. Школьной, д.11.

Решением XXXIV сессии II созыва Совета Рыборецкого вепского сельского поселения от 18.06.2013 № 5 была утверждена муниципальная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Рыборецкого вепского сельского поселения на 2013 год» (далее – Программа). Паспортом Программы предусматривалось расселение 8-ми и 10-ти квартирных жилых домов, общей площадью 402,5 кв.м и 465,7 кв.м, обеспечение органами местного самоуправления безопасных и комфортных условий проживания граждан: переселение из аварийного жилья – 23 семьи (53 человека). Муниципальным заказчиком, основным разработчиком, исполнителем программы являлась Администрация поселения. Объем финансирования программы был предусмотрен за счет средств бюджета Республики Карелия в сумме 13 000 тыс. рублей. Контроль за ходом реализации программы был возложен на Администрацию поселения. Срок реализации Программы – 2013 год.

В 2014-2015 годах изменения в Программу не вносились.

Строительство 8-ми и 10-ти квартирных жилых домов в с. Рыбрека Прионежского муниципального района (далее – Объекты, Объекты строительства) в проверяемом периоде осуществлялось в рамках Адресной инвестиционной программы Республики Карелия.

Краткая характеристика объектов проверки и объектов строительства

1. Исполнительным органом государственной власти Республики Карелия, проводящим государственную политику и осуществляющим функции в сфере строительства, градостроительной деятельности, архитектуры, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, энергосбережения, повышения энергетической эффективности на территории республики и промышленности строительных материалов, определено Министерство 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, Министерство, в том числе:

координирует в пределах своей компетенции деятельность органов исполнительной власти Республики Карелия, органов местного самоуправления, организаций в установленных сферах деятельности, в том числе по реализации Федерального закона от 21 июля 2007 года № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства», организует взаимодействие участников процесса реформирования жилищно-коммунального хозяйства на территории Республики Карелия по вопросам, относящимся к компетенции Министерства;

разрабатывает и реализует в установленном порядке программы и проекты в установленных сферах деятельности;

осуществляет 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.

2. Муниципальное образование «Прионежский муниципальный район» наделено статусом муниципального района в соответствии с Законом Республики Карелия от 01.12.2004 № 825-ЗРК «О муниципальных районах Республики Карелия». В состав муниципального района входят тринадцать сельских поселений, в том числе Рыборецкое вепское сельское поселение.

В соответствии с Уставом Прионежского муниципального района, принятого V сессией I созыва Совета Прионежского муниципального района 22 декабря 2005 года (далее – Устав), структуру органов местного самоуправления района образуют:

Глава Прионежского муниципального района;

Совет Прионежского муниципального района (далее – Совет);

Контрольно-счетный орган Прионежского муниципального района;

Администрация Прионежского муниципального района.

В соответствии со статьей 31 Устава Администрация района – орган местного самоуправления, осуществляющий исполнительно-распорядительные функции.

Администрация района обладает правами юридического лица и осуществляет свою деятельность в соответствии с регламентом, утвержденным постановлением

Администрации района от 04.04.2006 № 273 «О регламенте работы Администрации Прионежского муниципального района».

Решением Совета от 15.03.2011 № 15 утверждено Положение о Финансовом управлении Прионежского района. Согласно пункту 1.2 данного Положения Финансовое управление является структурным подразделением Администрации и одновременно юридическим лицом.

Финансовое управление осуществляет полномочия по осуществлению отдельных государственных полномочий в области финансов, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Республики Карелия.

Администрация района является получателем межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета Республики Карелия в бюджет Прионежского муниципального района.

В соответствии со статьей 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) получатель бюджетных средств обладает следующими бюджетными полномочиями:

- составляет и исполняет бюджетную смету;
- принимает и (или) исполняет в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетные обязательства;
- обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований;
- вносит соответствующему главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств предложения по изменению бюджетной росписи;
- ведет бюджетный учет (обеспечивает ведение бюджетного учета);
- формирует бюджетную отчетность (обеспечивает формирование бюджетной отчетности) и представляет бюджетную отчетность получателя бюджетных средств соответствующему главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств;
- исполняет иные полномочия, установленные кодексом и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами), регулирующими бюджетные правоотношения.

3. Рыборецкое вепское сельское поселение имеет статус муниципального образования: сельское поселение. Уставом муниципального образования «Рыборецкое вепское сельское поселение (далее – Устав) определено, что в границах Рыборецкого вепского сельского поселения находятся три сельских населенных пункта.

К вопросам местного значения Рыборецкого вепского сельского поселения, в том числе относятся:

1) формирование, утверждение, исполнение бюджета Рыборецкого вепского сельского поселения (далее – местный бюджет) и контроль за исполнением данного местного бюджета;

2) обеспечение проживающих в Рыборецком вепском сельском поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий в соответствии с жилищным законодательством;

3) утверждение генерального плана Рыборецкого вепского сельского поселения, правил землепользования и застройки, утверждение подготовленной на основе генерального плана Рыборецкого вепского сельского поселения документации по планировке территории, выдача разрешений на строительство (за исключением случаев, предусмотренных Градостроительным кодексом Российской

Федерации, иными федеральными законами), разрешений на ввод объектов в эксплуатацию при осуществлении строительства, реконструкции объектов капитального строительства, расположенных на территории Рыборецкого вепского сельского поселения, утверждение местных нормативов градостроительного проектирования Рыборецкого вепского сельского поселения, резервирование земель и изъятие, в том числе путем выкупа для муниципальных нужд, осуществление муниципального земельного контроля за использованием земель Рыборецкого вепского сельского поселения, осуществление в случаях, предусмотренных Градостроительным кодексом Российской Федерации, осмотров зданий, сооружений и выдача рекомендаций об устранении выявленных в ходе таких осмотров нарушений (статья 9 Устава).

К компетенции Администрации поселения, в том числе относится:

1) исполнение полномочий по решению вопросов местного значения и отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Республики Карелия;

2) подготовка проектов муниципальных правовых актов, в том числе Совета Рыборецкого вепского сельского поселения и Главы Рыборецкого вепского сельского поселения;

3) разработка программ и планов социально-экономического развития Рыборецкого вепского сельского поселения и обеспечение их выполнения;

4) разработка проекта местного бюджета, исполнение местного бюджета и разработка отчета о его исполнении;

5) представление на утверждение Советом Рыборецкого вепского сельского поселения проекта местного бюджета на очередной финансовый год и отчета о его исполнении;

6) управление и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в порядке, установленном Советом Рыборецкого вепского сельского поселения (статья 33 Устава).

4. Объекты строительства расположены по адресу: Республика Карелия, село Рыбрека, Прионежский муниципальный район. Данные об Объектах приведены на основании положительного заключения экспертизы, представленного проверке.

Основные технико-экономические показатели:

Наименование показателя	Ед. измерения	Показатели
Площадь застройки всех зданий, в том числе:	м ²	603
8-квартирного корпуса	м ²	275
10-квартирного корпуса	м ²	328
Общая площадь корпусов, в том числе	м ²	1 135
8-квартирного корпуса	м ²	510
10-квартирного корпуса	м ²	625

Оценка соблюдения законодательных, нормативных правовых актов, иных распорядительных и разрешительных документов, регулирующих вопросы обоснования, выделения и использования бюджетных средств на строительство Объектов

Выделение земельного участка для строительства Объектов

Администрации поселения в соответствии с постановлением Администрации Прионежского муниципального района Республики Карелия от 12.09.2011 № 2405 «О предоставлении в постоянное (бессрочное) пользование земельного участка в с. Рыбрека» был предоставлен земельный участок с кадастровым номером 10:22:0030104:41, площадью 3500 кв.м, расположенный в с. Рыбрека Прионежского района Республики Карелия, на праве постоянного (бессрочного) пользования. Разрешенное использование – «под строительство многоквартирного жилого дома», категория земель – «земли населенных пунктов».

На основании указанного постановления Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Республике Карелия выдано свидетельство о государственной регистрации права от 31.10.2011. Запись в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним сделана 31.10.2011 № 10-10-01/072/2011-429.

Проектно-сметная документация, разрешение на строительство Объектов

Проектная документация Администрацией поселения проверке не представлена. Администрация поселения проинформировала, что проектно-сметная документация изъята и находится в Следственном управлении Следственного комитета Российской Федерации по Республике Карелия.

Разрешение № RU 10516313-4/10 на строительство от 15.11.2010 выдано Администрацией поселения на строительство объекта капитального строительства «8 квартирный жилой дом в с. Рыбрека» – первая очередь двухсекционного 18 квартирного жилого дома, расположенного по адресу: 185516, Республика Карелия, Прионежский район, с. Рыбрека, ул. Школьная. Срок действия разрешения до 31.12.2010. Подписано Главой Администрации поселения. Действие разрешения было продлено до 01.08.2015.

Разрешение № RU 10516313-1/11 на строительство от 17.01.2011 выдано Администрацией поселения на строительство объекта капитального строительства «10 квартирный жилой дом в с. Рыбрека» – вторая очередь двухсекционного 18 квартирного жилого дома, расположенного по адресу: 185516, Республика Карелия, Прионежский район, с. Рыбрека, ул. Школьная. Срок действия разрешения – до 01.05.2011. Подписано Главой Администрации поселения. Действие разрешения было продлено до 01.08.2015.

Регистрация права на объекты незавершенного строительства.

Проверке представлены свидетельства о государственной регистрации права объектов незавершенного строительства:

1) Свидетельство о государственной регистрации права от 08.06.2012, выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Республике Карелия.

Документы – основание: постановление администрации Прионежского муниципального района Республики Карелия от 12.09.2011 № 2405, кадастровый паспорт здания от 26.02.2012, разрешение на строительство от 15.11.2010 № RU 10516313-4/10.

Субъект (субъекты) права: Рыборецкое вепсское сельское поселение.

Вид права: собственность.

Объект права: Жилой дом, назначение: объект незавершенного строительства, площадь застройки 300,7 кв.м, степень готовности объекта – 88 процентов, инвентарный номер – 375, местонахождение объекта: Прионежский район, село Рыбрека, улица Школьная, д. 186, корпус 1, литера 1.

Кадастровый (или условный) номер: 10-10-01/045/2012-344.

2) Свидетельство о государственной регистрации права от 08.06.2012, выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Республике Карелия.

Документы – основание: постановление администрации Прионежского муниципального района Республики Карелия от 12.09.2011 № 2405, кадастровый паспорт здания от 26.02.2012, разрешение на строительство от 15.02.2011 № RU 10516313-1/11.

Субъект (субъекты) права: Рыборецкое вепсское сельское поселение.

Вид права: собственность.

Объект права: Жилой дом, назначение: объект незавершенного строительства, площадь застройки 385,34 кв.м, степень готовности объекта – 85 процентов, инвентарный номер – 375, местонахождение объекта: Прионежский район, село Рыбрека, улица Школьная, д. 186, корпус 2, литера 2.

Кадастровый (или условный) номер: 10-10-01/045/2012-345.

Сводный сметный расчет стоимости строительства, локальные сметы

1. Сводный сметный расчет стоимости строительства «Строительство 8-ми и 10-ти квартирного жилого дома в с. Рыбрека», утвержденный Главой Администрации поселения (дата не указана), составлен в ценах по состоянию на I квартал 2013 года – 10 178,877 тыс. рублей, в том числе стоимость: строительных работ – 9 352,60 тыс. рублей, прочих затрат – 826,27 тыс. рублей, из них: стоимость технических присоединений – 686,50 тыс. рублей, непредвиденные работы и затраты 2 процента – 13,73 тыс. рублей, НДС 18 процентов – 126,04 тыс. рублей.

Проверке представлены проверочные расчеты к локальным сметам с отметкой специалиста ООО «РЦЦС Республики Карелия», а также локальные сметы с корректировкой стоимости специалистом ООО «РЦЦС Республики Карелия», утвержденные Главой Администрации поселения, в которых сметная стоимость соответствует сметной стоимости, указанной в проверочных расчетах.

2. В соответствии с запросами Администрации поселения ООО «РЦЦС Республики Карелия»:

2.1. Составило смету на основании согласованной техническим надзором заказчика ведомости объемов работ по объекту «Строительство 8-ми и 10-ти квартирного жилого дома в с. Рыбрека. Дополнительные работы», согласно которой стоимость работ (при условии согласования заказчиком видов и объемов работ) в ценах IV квартала 2013 года составляет 2 504,17 тыс. рублей, кроме того НДС 18 процентов – 450,75 тыс. рублей (общая сумма – 2 954,92 тыс. рублей).

Локальная смета № ЛС № 2 (доп.) с общей сметной стоимостью работ – 2 954,92 тыс. рублей утверждена Главой Администрации поселения 04.12.2013.

2.2. Выполнило проверку и расчет стоимости видов и объемов работ по локальной смете № 2013-0031 «Общестроительные работы: раздел АС» по объекту «Строительство 8-ми и 10-ти квартирного жилого дома в с. Рыбрека. Дополнительные работы», согласно которой стоимость работ (при условии согласования заказчиком видов и объемов работ) в ценах I квартала 2013 года может составлять 4 161,26 тыс. рублей, кроме того НДС 18 процентов – 749,03 тыс. рублей (общая сумма – 4 910,29 тыс. рублей).

Локальная смета № 2013-0031 «Общестроительные работы: раздел АС» утверждена Главой Администрации поселения 26.08.2014 с общей сметной стоимостью работ – 4 910,29 тыс. рублей.

Общая сметная стоимость работ по локальным сметам ЛС № 2 (доп.) и № 2013-0031 «Общестроительные работы: раздел АС» составила 7 865,21 тыс. рублей (2 954,92 + 4 910,29).

3. Таким образом, общая сметная стоимость строительных работ по утвержденным локальным сметам составила 17 217,81 тыс. рублей (9 352,60 + 7 865,21).

Оценка соблюдения включения Объектов строительства в объекты Адресной программы Республики Карелия

Объекты строительства включены в Адресную инвестиционную программу Республики Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденную распоряжением Правительства Республики Карелия от 23.05.2013 № 283р-П (далее – Адресная программа на 2013 год).

Адресная программа содержит сведения об объектах капитального строительства (реконструкции), предусмотренных, в том числе нормативными правовыми актами Республики Карелия о предоставлении субсидий из бюджета Республики Карелия на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности, бюджетные инвестиции в которые осуществляются из местных бюджетов.

Правила формирования и реализации Адресной инвестиционной программы утверждены постановлением Правительства Республики Карелия от 16.03.2010 № 47-П⁵ (далее – Правила). Проверкой обоснованности включения Объектов строительства в Адресную программу на 2013 год установлено:

1. В нарушение требований пункта 5 Правил, согласно которым в Адресную программу включаются переходящие и вновь начинаемые стройки и объекты социально-культурного, коммунального и жилищного назначения (строительства, реконструкции), находящиеся в государственной собственности Республики Карелия, муниципальной собственности, Объекты, не являющиеся переходящими и вновь начинаемыми стройками и объектами, включены в Адресную программу на 2013 год.

Контрольно-счетная палата отмечает, что Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Республике Карелия Объектам выданы свидетельства о государственной регистрации права объектов незавершенного строительства от 08.06.2012, степень готовности Объектов – 88 и 85 процентов.

2. Согласно требованиям пункта 10 Правил органы местного самоуправления представляют в Министерство в установленные им сроки сведения и документы на

⁵ Постановление Правительства Республики Карелия от 16.03.2010 № 47-П «О формировании и реализации адресной инвестиционной программы Республики Карелия».

государственные капитальные вложения по объектам муниципальной собственности, предлагаемым для включения в Адресную программу.

Документы направлены Администрацией поселения письмом от 3 декабря 2013 года, в то время как Адресная программа утверждена 23 мая 2013 года.

3. Перечень документов по каждому вновь начинаемому объекту капитального строительства (реконструкции) приведен в пункте 12 Правил. Документы, указанные в данном перечне, Администрацией поселения в Министерство были представлены не в полном объеме.

А именно, не были представлены документы об утверждении проектной документации, документы о софинансировании и положительное заключение об эффективности инвестиционного проекта.

Пунктом 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» установлено, что положительное заключение об эффективности инвестиционного проекта является обязательным документом, необходимым для принятия решения о предоставлении средств бюджета Республики Карелия на реализацию инвестиционного проекта.

4. В нарушение требований пункта 14 Правил, устанавливающего, что основаниями для отказа о включении объекта капитального строительства в объект Адресной программы является, в том числе, непредставление полного пакета документов, Объекты строительства были включены в Адресную программу на 2013 год.

Оценка соблюдения условий предоставления субсидий из бюджета Республики Карелия на строительство Объектов

В соответствии со статьей 139 Бюджетного кодекса Российской Федерации в составе бюджета субъекта Российской Федерации могут предусматриваться субсидии местным бюджетам.

Согласно требованиям статьи 139 Бюджетного кодекса Российской Федерации цели и условия предоставления и расходования субсидий местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации, критерии отбора муниципальных образований для предоставления указанных субсидий и их распределение между муниципальными образованиями устанавливаются законами субъекта Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации.

В целях строительства Объектов из бюджета Республики Карелия были распределены субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (в 2010 году) и на капитальное строительство и реконструкцию объектов муниципальной собственности (в период 2013-2015 годов).

Постановлением Правительства Республики Карелия от 30.12.2011 № 388-П⁶ (далее – Постановление № 388-П) утверждены Условия предоставления и расходования субсидий местным бюджетам из бюджета Республики Карелия (далее

⁶ Постановление Правительства Республики Карелия от 30.12.2011 № 388-П «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»

– Условия), Критерии отбора муниципальных образований для предоставления субсидий местным бюджетам из бюджета Республики Карелия (далее – Критерии) и Методики распределения субсидий местным бюджетам из бюджета Республики Карелия между муниципальными образованиями.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 03.02.2014 № 13-П «О внесении изменений в постановление Правительства Республики Карелия от 30 декабря 2011 года № 388-П» внесены изменения, в соответствии с которыми распределение субсидий предусматривалось на капитальное строительство и реконструкцию объектов муниципальной собственности.

Субсидии распределялись в соответствии с Методикой распределения субсидий местным бюджетам из бюджета Республики Карелия между муниципальными образованиями на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (приложение 16 к Постановлению № 388-П) и субсидии на капитальное строительство и реконструкцию объектов муниципальной собственности (приложение 12 к Постановлению № 388-П) (далее – Методика).

1. В соответствии с Условиями, утвержденными Постановлением № 388-П, заключено трехстороннее соглашение между Министерством строительства Республики Карелия, Администрацией района и Администрацией поселения от 15.04.2013 № 1-Р/2013 о порядке взаимодействия сторон при осуществлении совместных действий (далее – Соглашение на 2013 год) по:

реализации Закона Республики Карелия от 18.12.2012 № 1660-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (приложение 8 к закону);

предоставлению бюджету Рыборецкого вепского сельского поселения субсидий в объеме 13 000 тыс. рублей на софинансирование мероприятий по строительству и реконструкции объектов муниципальной собственности в рамках Адресной инвестиционной программы Республики Карелия на 2013 год, главным распорядителем средств по которым является Министерство строительства Республики Карелия;

обеспечению контроля за целевым и эффективным использованием субсидий, а также качеством работ, выполняемых за счет указанных средств на объектах Рыборецкого вепского сельского поселения, включенных в Адресную программу на 2013 год.

Дополнительным соглашением № 1 от 1 августа 2013 года все права и обязанности Министерства строительства Республики Карелия по данному соглашению передаются Министерству строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия.

Необходимо отметить, что Соглашение на 2013 год заключено ранее утверждения Адресной программы на 2013 год (распоряжение Правительства Республики Карелия от 23.05.2013 № 283р-П).

Соглашение на 2013 год заключено на софинансирование мероприятий по строительству и реконструкции объектов муниципальной собственности, Методикой, указанной в приложении 12 к Постановлению № 388-П, установлено распределение субсидий местным бюджетам из бюджета Республики Карелия между муниципальными образованиями только на капитальное строительство (без реконструкции) объектов муниципальной собственности.

В 2014-2015 годах также заключены трехсторонние соглашения между Министерством, Администрацией района и Администрацией поселения:

• от 20.03.2014 № 1-Р/2014 о порядке взаимодействия сторон при осуществлении совместных действий (далее – Соглашение на 2014 год) по:

реализации Закона Республики Карелия от 20.12.2013 № 1759-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (приложение 8 к закону), распоряжения Правительства Республики Карелия от 19.02.2014 № 88р-П о внесении изменений в Адресную инвестиционную программу Республики Карелия на 2014 год (далее – Адресная программа на 2014 год);

предоставлению бюджету Прионежского района субсидий в объеме 11 570 тыс. рублей на софинансирование мероприятий в рамках Адресной программы на 2014 год, главным распорядителем средств по которым является Министерство;

обеспечению контроля за целевым и эффективным использованием субсидий;

• от 22.07.2015 № 1-Р/2015 о порядке взаимодействия сторон при осуществлении совместных действий (далее – Соглашение на 2015 год) по:

реализации распоряжения Правительства Республики Карелия от 07.07.2015 № 432р-П о внесении изменений в Адресную инвестиционную программу Республики Карелия на 2015 год (далее – Адресная программа на 2015 год);

предоставлению бюджету Прионежского района субсидий в объеме 2 175,0 тыс. рублей на софинансирование мероприятий в рамках Адресной программы на 2015 год, главным распорядителем средств по которым является Министерство;

обеспечению контроля за целевым и эффективным использованием субсидий.

2. Анализ Соглашений на софинансирование мероприятий в рамках Адресной инвестиционной программы в проверяемом периоде показал, что Министерством в проверяемом периоде Соглашения заключались с нарушением требованиям Условий, утвержденных Постановлением № 388-П, а именно:

2.1. Соглашением на 2013 год в нарушение требований подпунктов б) и в) пункта 2 Условий (в ред. от 08.04.2013) 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 целевых 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.

2.2. Соглашением на 2014 год в нарушение требований подпунктов б), в) и е) пункта 2 Условий (в ред. от 03.02.2014) не предусмотрены:

целевые показатели результативности предоставления субсидий из бюджета Республики Карелия, 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, 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 субсидий, предусмотренные соглашениями;

сумма бюджетных ассигнований на выполнение расходных обязательств, софинансирование которых производится за счет средств субсидий, и осуществляемых муниципальным образованием за счет налоговых и неналоговых доходов, источников финансирования дефицита местного бюджета.

2.3. Соглашением на 2015 год в нарушение требований абзацев 3, 4, 5, 6, 8, 10 подпункта а) пункта 2 Условий (в ред. от 04.07.2015) 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;

реквизиты муниципального нормативного правового акта, устанавливающего расходное обязательство муниципального образования, в целях софинансирования которого предоставляется субсидия;

срок предоставления подтверждения в виде выписки из муниципального нормативного правового акта, предусматривающего бюджетные ассигнования в местном бюджете на исполнение расходных обязательств муниципального образования, возникающих при реализации соответствующих мероприятий;

сумма бюджетных ассигнований на выполнение расходных обязательств, софинансирование которых производится за счет средств субсидий и осуществляемых муниципальным образованием за счет налоговых и неналоговых доходов, источников финансирования дефицита местного бюджета (за исключением субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных образований по реализации расходных обязательств, связанных с оказанием муниципальных услуг);

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

В проверяемом периоде бюджетное полномочие, установленное пунктом 10 части 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которому главный распорядитель бюджетных средств, в том числе, обеспечивает соблюдение

получателями межбюджетных субсидий условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении Министерством осуществлялось не на должном уровне.

3. Методикой, утвержденной в приложении 12 к Постановлению № 388-П, установлен размер доли средств местного бюджета, подлежащей направлению на финансовое обеспечение расходного обязательства по решению вопросов местного значения в части капитального строительства, в зависимости от получения (неполучения) дотации сельским поселением в последнем отчетном году.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ отчетов об исполнении бюджета Рыборецкого вепского сельского поселения за 2012-2014 годы, в результате которого установлено, что в 2012-2014 годах Рыборецкое вепское сельское поселение не получало дотации. Следовательно, согласно вышеуказанной Методике, доля средств местного бюджета, подлежащая направлению на финансовое обеспечение расходного обязательства по решению вопросов местного значения в части капитального строительства должна составлять не менее 10 процентов.

В нарушение требований статьи 139 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Условий, утвержденных Постановлением № 388-П, Соглашениями на 2014-2015 годы не установлен размер софинансирования за счет средств местного бюджета, подлежащий направлению на финансовое обеспечение расходного обязательства по решению вопросов местного значения в части капитального строительства.

Финансирование строительства Объектов в 2013-2015 годах осуществлялось в рамках Адресной инвестиционной программы Республики Карелия за счет средств бюджета Республики Карелия, предоставляемых в виде субсидии, без софинансирования из бюджета Рыборецкого вепского сельского поселения.

За нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющем межбюджетные трансферты, условий их предоставления предусмотрена административная ответственность (статья 15.15³ Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях).

4. Пакет документов, представленный Администрацией поселения в Министерство для перечисления субсидии, соответствует пакету документов, установленному Соглашениями на 2013-2015 годы.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в проверяемом периоде Федеральным законом от 28.12.2013 № 418-ФЗ в Бюджетный кодекс Российской Федерации была введена статья 79¹ (вступила в силу с 01.01.2014), регламентирующая особенности осуществления капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности и предоставления субсидий другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности.

Частью 2 статьи 79¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что законом о бюджете субъекта Российской Федерации могут предусматриваться субсидии местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов.

Предоставление указанных субсидий местным бюджетам осуществляется в соответствии с нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации.

Порядок предоставления указанных субсидий бюджетам местным бюджетам устанавливается высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

Анализ объемов бюджетных ассигнований, финансирования и произведенных расходов, направленных на строительство Объектов

1. Законами Республики Карелия от 18.12.2012 № 1660-ЗРК⁷, от 20.12.2013 № 1759-ЗРК⁸, от 18.12.2014 № 1851-ЗРК⁹ (далее – Законы о бюджете на очередной финансовый год) предусмотрены бюджетные ассигнования на строительство Объектов в следующих объемах:

- в 2013 году – 13 000 тыс. рублей,
- в 2014 году – 11 570 тыс. рублей,
- в 2015 году – 2 175 тыс. рублей.

Постановлениями Правительства Республики Карелия от 28.12.2012 № 418-П, от 14.02.2014 № 32-П, от 19.02.2015 № 52-П распределены субсидии бюджетам муниципальных образований на капитальное строительство и реконструкцию объектов муниципальной собственности, в том числе Рыборецкому сельскому поселению:

- на 2013 год – 13 000 тыс. рублей;
- на 2014 год – 11 570 тыс. рублей;
- на 2015 год – 2 175 тыс. рублей.

2. Объемы бюджетных инвестиций, предусмотренные в проверяемом периоде на реализацию мероприятий по строительству Объектов, отражены в Адресных программах 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 о бюджете Республики Карелия на соответствующий финансовый год.

Показатели Адресных программ на 2013, 2014, 2015 годы в части строительства Объектов следующие:

Период	Сметная стоимость строительства	Остаток сметной стоимости в ценах утверждения проекта	тыс. рублей	
			Стоимость завершения работ в текущих ценах	Сумма бюджетных ассигнований на текущий год
2013 год	13 000,0	13 000,0	13 000,0	13 000,0
2014 год	13 000,0	11 570,0	11 570,0	11 570,0
2015 год	17 612,7	16 625,0	16 625,0	2 175,0

В Адресной программе на 2015 год, в сравнении с 2014 годом, увеличилась сметная стоимость строительства на 4 612,7 тыс. рублей, остаток сметной стоимости в ценах утверждения проекта и стоимость завершения работ в текущих ценах – на 5 055 тыс. рублей.

Согласно пояснениям Министерства сметная стоимость строительства Объектов в 2015 году была увеличена на 4 612,7 тыс. рублей в связи с появлением дополнительных работ по утеплению здания.

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

⁷ Закон Республики Карелия от 18.12.2012 № 1660-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»;

⁸ Закон Республики Карелия от 20.12.2013 № 1759-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

⁹ Закон Республики Карелия от 18.12.2014 № 1851-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

бюджетной росписи расходов бюджета Республики Карелия.

4. Соглашениями за 2013, 2014, 2015 годы (с учетом дополнительных соглашений) бюджетные ассигнования на строительство Объектов предусматривались только за счет средств бюджета Республики Карелия в следующих объемах:

в 2013 году – 13 000,0 тыс. рублей;

в 2014 году – 11 570,0 тыс. рублей;

в 2015 году – 2 175,0 тыс. рублей.

5. Объемы субсидий из бюджета Республики Карелия, предоставленные на строительство Объектов, учтены в доходной и расходной частях бюджетов Прионежского муниципального района и Рыборецкого вепского сельского поселения на 2013, 2014, 2015 годы в полном объеме и соответствуют показателям прогнозируемого поступления доходов и показателям сводной бюджетной росписи бюджетов за каждый финансовый год проверяемого периода.

Объемы предоставленных субсидий бюджета Республики Карелия соответствуют принятым Советами Прионежского муниципального района и Рыборецкого вепского сельского поселения решениям о бюджете на 2013, 2014, 2015 годы с внесенными в них изменениями на конец отчетного периода (финансового года).

6. В рамках реализации Соглашений в проверяемом периоде средства субсидии, поступившие от Министерства, направлялись Администрацией района в установленные сроки (в течение 5 дней), за исключением средств, которые были перечислены Министерством платежным поручением № 579665 от 15.12.2015 – 199 тыс. рублей и зачислены в бюджет Прионежского района по неверно указанному коду цели. Уведомлением № 786 от 23.12.2015 Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия (платательщик – Министерство) были уточнены вид и принадлежность платежа с заменой кода цели. Средства субсидии в объеме 199 тыс. рублей были отправлены в бюджет Рыборецкого сельского поселения 24.12.2015, т.е. через 9 дней.

7. Общий объем средств, поступивший из бюджета Республики Карелия в местный бюджет, составил 7 181,7 тыс. рублей. Исполнение составило 100,0 процентов к объему поступивших средств.

Данные подтверждены отчетами об использовании межбюджетных трансфертов муниципального образования на 01.01.2014, на 01.01.2015, на 01.01.2016, предоставленными Администрацией района в Министерство финансов Республики Карелия.

Объемы перечисленных субсидий из бюджета Республики Карелия в 2013-2015 годах подтверждены актами сверки расчетов между Администрацией поселения и Администрацией района по состоянию на 01.01.2014, 01.01.2015, 01.01.2016.

Потребность в остатке субсидии, неиспользованном в 2014 году в сумме 567,1 тыс. рублей, подтверждена на 2015 год приказом Министерства от 22.01.2015 № 5 «О подтверждении наличия потребности Прионежского муниципального района в использовании в 2015 году остатков межбюджетных трансфертов». Неиспользованных остатков субсидии на начало 2014, 2016 годов не имелось.

8. Объемы израсходованных средств субсидии составили:

в 2013 году – 1 430,9 тыс. рублей или 11 процентов по отношению к показателям Адресной программы на 2013 год;

в 2014 году – 3 593,0 тыс. рублей или 26,2 процента по отношению к показателям Адресной программы на 2014 год;

в 2015 году – 2 157,8 тыс. рублей или 100 процентов по отношению к показателям Адресной программы на 2015 год.

9. Проверкой расходов, осуществленных Администрацией поселения в проверяемом периоде на строительство Объектов, установлено, что расходы производились только за счет средств бюджета Республики Карелия.

Анализ объемов бюджетных ассигнований, выделенных и израсходованных на строительство Объектов в 2013-2015 годах, приведен в приложении 2 к Отчету.

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

Проверка соблюдения законодательства о размещении заказов на выполнение работ, оказание услуг и осуществлении закупок работ, услуг по строительству Объектов

1. На официальном сайте zakupki.gov.ru в сети Интернет Администрацией поселения были размещены извещения о проведении открытых аукционов в электронной форме на выполнение работ по строительству 8-ми и 10-ти квартирных домов в с. Рыбрека:

- в 2013 году 2 извещения от 04.07.2013 и 16.12.2013 с датой проведения аукционов 29.07.2013 и 19.12.2013;

- в 2014 году 2 извещения от 10.09.2014 и 30.09.2014 с датой проведения аукциона 20.10.2014;

- в 2015 году 1 извещение от 30.10.2015 с датой проведения аукциона 13.11.2015.

Одновременно с размещением извещений Администрацией поселения была размещена документация об открытых аукционах в электронной форме.

Размещение заказов Администрации поселения осуществляла специализированная организация – Общество с ограниченной ответственностью «Первая специализированная организация «Государственный заказ».

Процедура размещения муниципального заказа в 2013 году проведена в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2012 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 94-ФЗ). Нарушений процедуры размещения муниципального заказа не выявлено.

Процедуры размещения муниципального заказа в 2014 и 2015 годах проводились в соответствии с Федеральным законом 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). Нарушений процедур размещения муниципального заказа не выявлено.

По итогам проведенных электронных аукционов Администрацией поселения заключены:

в 2013 году 1 муниципальный контракт на сумму 9 259 083,9 рублей. Экономия бюджетных средств по результатам размещения заказа составила 93 526,1 рублей;

в 2014 году 2 муниципальных контракта на общую сумму 10 726 605,76 рублей. Экономия бюджетных средств по результатам размещения заказа составила 93 426,54 рублей;

в 2015 году 1 муниципальный контракт на сумму 2 492 186,4 рублей. Экономия бюджетных средств по результатам размещения заказа составила 339 843,6 рублей.

Следует отметить, что два муниципальных контракта расторгнуты (№ 3аэф-14 от 13.01.2014 и № 1аэф-15 от 30.11.2015). Таким образом, общая сумма заключенных муниципальных контрактов, связанных с выполнением работ по строительству Объектов, составила 17 045 644,76 рубля. Общая экономия бюджетных средств по результатам размещения составила 526 796,24 рублей.

Информация о заключенных в 2013-2015 годах Администрацией поселения муниципальных контрактах (договорах) приведена в приложении № 3 к Отчету.

Анализ исполнения заключенных контрактов (договоров) на строительство Объектов

1. За проверяемый период Администрацией поселения произведены расходы по двум муниципальным контрактам и восьми договорам на общую сумму 7 181,7 тыс. рублей (100 процентов к объему поступивших средств), в том числе:

- в 2013 году – 1 430,9 тыс. рублей;
- в 2014 году – 3 026,0 тыс. рублей;
- в 2015 году – 2 724,8 тыс. рублей.

Информация об исполнении контрактов (договоров) по строительству Объектов за проверяемый период приведена в приложении № 3 к Отчету.

2. Муниципальные контракты на выполнение работ по объекту «Строительство 8-ми и 10-ти квартирных домов в с. Рыбрека» № 1аэф-13 от 12.08.2013 (далее – муниципальный контракт № 1аэф-13) и № 2аэф-14 от 05.11.2014 (далее – муниципальный контракт № 2аэф-14) на общую сумму 17 045,6 тыс. рублей в установленные сроки, (с учетом увеличения сроков действия контрактов) подрядчиком ООО «С» (далее – Подрядчиком) не исполнены (исполнение составило 28,8 процента и 42,7 процента соответственно).

Общие и (или) специальные журналы работ, журнал авторского надзора по объекту строительства 8-ми и 10-ти квартирного жилых домов в с. Рыбрека проверке не представлены. Согласно информации Администрации поселения указанных журналов в Администрации поселения нет, так как журналы велись Подрядчиком и не переданы в Администрацию поселения.

3. В ходе исполнения муниципального контракта № 1аэф-13 было заключено 3 дополнительных соглашения:

- дополнительное соглашение № 1 от 14.10.2013, изменен срок окончания выполнения работ – не позднее 25.12.2013;
- дополнительное соглашение № 2 от 26.12.2013, изменен срок окончания выполнения работ – не позднее 01.08.2015;
- дополнительное соглашение № 3 от 23.10.2015 (на основании решения Арбитражного суда Республики Карелия от 07.10.2015) – изменен срок окончания выполнения работ – не позднее 31.12.2015 и срок действия муниципального контракта – до 31.12.2015 при условии полного исполнения сторонами обязательств по муниципальному контракту.

Проверкой исполнения муниципального контракта № 1аэф-13 установлены отдельные нарушения:

1) Дополнительные соглашения № 1 и № 2 заключены по соглашению сторон с нарушением требований части 5 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ. При заключении и исполнении контракта изменение условий контракта, указанных в

извещении о проведении аукциона и аукционной документации, по соглашению сторон и в одностороннем порядке не допускается. Изменение возможно только в случае, указанном в части 6 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ, а именно, если это предусмотрено документацией об аукционе, заказчик по согласованию с поставщиком в ходе исполнения контракта вправе изменить не более чем на десять процентов количество всех предусмотренных контрактом товаров при изменении потребности в товарах, на поставку которых заключен контракт.

2) В нарушение статьи 18 Федерального закона № 94-ФЗ на официальном сайте zakupki.gov.ru не размещены (на момент проверки):

сведения о внесении изменений в муниципальный контракт,

сведения об исполнении муниципального контракта (производилась приемка работ и оплата).

3) Установлены расхождения между видами и объемами работ, указанными в локальных сметах к договору, и видами и объемами фактически выполненных работ, указанными в актах о приемке выполненных работ. Так, согласно актам о приемке выполненных работ (форма № КС-2), работы на сумму 1 178 150,76 рублей (82,3 процента от общей стоимости выполненных и принятых работ – 1 430 866,00 рублей) не были предусмотрены локальными сметами и договором, при этом Администрация поселения (заказчик) приняла указанные работы. Изменения в локальные сметы, в соответствии с которыми заключен муниципальный контракт № 1аэф-13 от 12.08.2013, Администрацией поселения проверке не представлены.

4) В нарушение части 5 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ фактически изменены существенные условия муниципального контракта, заключенного по результатам аукциона, касающиеся перечня выполняемых работ при строительстве Объектов.

4. В ходе исполнения муниципального контракта на выполнение работ по строительству Объектов № 2аэф-14 было заключено дополнительное соглашение от 09.07.2015 (на основании решения Арбитражного суда Республики Карелия от 08.06.2015) – по изменению срока окончания выполнения работ до 01.08.2015 и срока действия контракта до 31.12.2015 при условии полного исполнения сторонами обязательств по контракту.

Проверкой установлены нарушения требований части 9 статьи 94, части 26 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, а именно на момент проверки в единой информационной системе в сфере закупок не размещены:

отчет об исполнении муниципального контракта, об исполнении каждого этапа контракта (производилась приемка работ и оплата),

сведения о внесении изменений в муниципальный контракт.

5. По состоянию на 01.06.2016 обязательства по муниципальным контрактам № 1аэф-13 от 12.08.2013, № 2аэф-14 от 05.11.2014 не выполнены в полном объеме, работы по исполнению контрактов не ведутся, контракты не расторгнуты в установленном законом порядке, обязательства сторон по контрактам не прекращены.

Частью 3 статьи 425 Гражданского кодекса Российской Федерации определено – договором может быть предусмотрено, что окончание срока действия договора влечет прекращение обязательств сторон по договору. Договор, в котором отсутствует такое условие, признается действующим до определенного в нем момента окончания исполнения сторонами обязательства.

Дополнительное соглашение № 3 от 23.10.2015 к муниципальному контракту № 1аэф-13, дополнительное соглашение к муниципальному контракту № 2аэф-14

содержат следующее условие: «Контракт действует до 31.12.2015 при условии полного исполнения сторонами обязательств по контракту».

Часть 8 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, часть 8 статьи 9 Закона № 94-ФЗ допускают расторжение контракта по соглашению сторон, по решению суда, в случае одностороннего отказа стороны контракта от исполнения контракта в соответствии с гражданским законодательством. Статьей 16 муниципального контракта № 1аэф-13, статьей 9 муниципального контракта № 2аэф-14 предусмотрена и регламентирована процедура расторжения контракта.

Статья 452 Гражданского кодекса Российской Федерации определяет – соглашение об изменении или о расторжении договора совершается в той же форме, что и договор, если из закона, иных правовых актов, договора или обычаев не вытекает иное.

В случае расторжения договора обязательства считаются прекращенными с момента заключения соглашения сторон о расторжении договора, а при расторжении договора в судебном порядке – с момента вступления в законную силу решения суда о расторжении договора.

Контрольно-счетная палата отмечает, что Администрацией поселения не приняты меры к расторжению муниципальных контрактов № 1аэф-13 и № 2аэф-14 в соответствии с действующим законодательством.

6. В 2012 году между Администрацией поселения и Филиалом ОАО «М» заключен договор об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям в соответствии с пунктом 1 части 2 статьи 55 Федерального закона № 94-ФЗ. Согласно договору технологическое присоединение необходимо для электроснабжения многоквартирного жилого дома в составе Объектов строительства. Срок действия технических условий – 2 года, срок выполнения мероприятий по технологическому присоединению – 6 месяцев со дня заключения договора. Размер платы за технологическое присоединение составил 810 072,74 рубля. В соответствии с условиями договора Администрация поселения обязалась оплатить расходы на технологическое присоединение. Датой исполнения обязательств Администрации поселения по оплате расходов на технологическое присоединение считается дата внесения денежных средств в кассу или на расчетный счет Филиала ОАО «М».

Договором предусмотрено, что 30 процентов платы за технологическое присоединение вносится в течение 15 дней с момента заключения договора, 70 процентов платы – с даты подписания сторонами акта о выполнении Администрацией поселения технических условий, акта об осмотре приборов учета и согласования расчетной схемы учета электрической энергии (мощности), акта о разграничении балансовой принадлежности электрических сетей и акта о разграничении эксплуатационной ответственности сторон.

Дополнительными соглашениями к договору срок оказания услуги продлен до 01.03.2015 (по заявлению Администрации поселения).

Филиалом ОАО «М» выставлены Администрации поселения – плательщику: счет на сумму 243 021,81 рублей (наименование услуги: «Услуга по технологическому присоединению по дог. 1366П/11 от 24.10.2011 (Многоквартирный жилой дом, Республика Карелия, Прионежский район, с. Рыбрека, ул.Школьная, д.186) 30 процентов от суммы договора» (получатель по счету – Филиал ОАО «М»);

счет на сумму 567 050,92 рублей (наименование услуги: «Услуга по технологическому присоединению по дог. 1366П/11 от 19.01.2012 (Многоквартирный жилой дом, Республика Карелия, Прионежский район,

с Рыбрека, ул.Школьная, д.186) 70 процентов от суммы договора» (получатель по счету – Филиал ОАО «М»);

счет (наименование услуги: «Услуга по технологическому присоединению по договору № 1366П/11 от 19.01.2012») на сумму 0,01 рублей;

счет-фактура на сумму 810 072,74 рублей;

акт о выполненных работах, подписанный сторонами.

Администрацией поселения произведена оплата платежными поручениями на общую сумму 567 050,93 рублей, в том числе:

от 18.03.2015 в сумме 567 050,92 рублей (средства бюджета Республики Карелия);

от 30.03.2015 на сумму 0,01 рублей (средства бюджета поселения).

Акт об осуществлении технологического присоединения подписан сторонами указанного договора. Стороны подтвердили, что технологическое присоединение энергопринимающих устройств (электрических установок) к электрической сети сетевой организации выполнено в соответствии с правилами и нормами. Кроме того, указано, что сетевая организация оказала услугу Администрации поселения в полном объеме на сумму 810 072,74 рубля (акт о выполнении технических условий, акт осмотра (обследования) электроустановки, акт о разграничении балансовой принадлежности электрических сетей, акт о разграничении эксплуатационной ответственности сторон – подписаны сторонами, в том числе Администрацией поселения – 19.12.2014).

Контрольно-счетная палата отмечает, что платежным поручением № 150 от 04.10.2013 ООО «С» (Подрядчиком), не являющимся стороной договора, оплачено 243 021,81 рублей по счету (наименование услуги: «Услуга по технологическому присоединению по дог. 1366П/11 от 24.10.2011 (Многоквартирный жилой дом, Республика Карелия, Прионежский район, с. Рыбрека, ул. Школьная, д.186) 30 процентов от суммы договора»). Документов о принятии обязательств Подрядчиком, связанных с исполнением обязательств Администрации поселения по оплате расходов на технологическое присоединение в соответствии с договором 1366П/11 от 19.01.2012, проверке не представлено.

7. Решением совещания по вопросу завершения строительства жилых домов в с. Рыбрека (протокол от 11.11.2015) предусматривалось, что Администрация поселения совместно с Администрацией района подпишет договор со специализированной организацией на выполнение работ по комплексному техническому обследованию построенных жилых домов в с. Рыбрека и в срок до 16.12.2015 – проведет комплексное техническое обследование построенных зданий и получит экспертное заключение.

Администрацией поселения заключены 5 договоров на выполнение технического обследования с ООО НТО «К» на общую сумму 496 908,00 рублей и 2 договора с ООО «Г» на выполнение инженерно-геологических изысканий на общую сумму 128 609,00 рублей. Сумма договоров на проведение комплексно-технической экспертизы Объектов составила 625 517,00 рублей.

Акты сдачи-приемки работ с НТО «К», акты выполненных работ с ООО «Г» подписаны сторонами, выполненные работы Администрацией поселения оплачены. ООО НТО «К» представлены технические заключения по результатам обследования. ООО «Г» представлен технический отчет по инженерно-геологическим изысканиям.

Согласно выводам и рекомендациям, изложенным в технических заключениях по результатам обследования, представленным ООО НТО «К», по совокупности выявленных дефектов, в соответствии с требованиями строительных норм, категория технического состояния здания оценивается, как недопустимое

состояние. Техническое состояние здания характеризуется низкой эксплуатационной пригодностью здания в целом, при котором существует опасность для здоровья при проживании в нем людей. Проект, выполненный ООО «П» в 2010 году для строительства многоквартирного жилого дома, разработан на низком техническом уровне, не соответствует нормам проектирования, содержит технические ошибки, которые повлекли негативные последствия при строительстве здания. Некоторые несущие конструкции имеют дефекты, для устранения которых требуется демонтаж облицовок каркаса и демонтаж несущего каркаса или его части. Имеются дефекты, причиной которых являются допущенные при строительстве несоответствия проектным решениям и брак при производстве строительно-монтажных работ. Отмечено низкое качество выполненных строительных работ, неаккуратность и неряшливость при выполнении отделочных работ. Здание в имеющемся состоянии или при завершении отделочных работ эксплуатировать как жилой многоквартирный дом недопустимо. Достаивать здание при сложившейся ситуации нецелесообразно. Рекомендовано выполнить реконструкцию здания с приспособлением под иное функциональное назначение.

Соглашением на 2015 год, заключенным Министерством с Администрациями района и поселения, не предусмотрено финансирование комплексного технического обследования за счет средств субсидии из бюджета Республики Карелия на строительство и реконструкцию объектов муниципальной собственности.

Проверкой установлено, что в 2015 году средства из бюджета Республики Карелия, предназначенные на строительство и реконструкцию объектов муниципальной собственности, Министерством направлены на оплату расходов, связанных с проведением комплексного технического обследования Объектов в сумме 625,5 тыс. рублей, что является нарушением, предусмотренным статьей 306⁸ Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ объема работ, невыполненных по заключенным контрактам (договорам) и причин невыполнения

Контрольно-счетная палата отмечает, что сумма неисполненных Подрядчиком обязательств по муниципальным контрактам составила 11 056 531,76 рублей, в том числе по муниципальному контракту № 1аэф-13 – 6 597 399,90 рублей, по муниципальному контракту № 2аэф-14 – 4 459 131,86 рублей. Причинами неисполнения контрактов являются:

нарушение существенных условий договоров, заключенных Администрацией поселения (заказчиком) с Подрядчиком, связанных с электроснабжением Объектов, повлекшее увеличение сроков исполнения контрактов по решению Арбитражного суда Республики Карелия,

неисполнение Подрядчиком обязательств в установленные сроки.

Обеспечением исполнения муниципального контракта № 1аэф-13 являлась банковская гарантия на сумму 2 805 783,00 рубля. Гарантия является безотзывной, вступает в силу с 08.08.2013 и действует до 15.10.2018 включительно.

Обеспечением исполнения муниципального контракта № 2аэф-14 являлась банковская гарантия на сумму 393 260,65 рублей. Гарантия является безотзывной, вступает в силу с даты выдачи и действует до 01.02.2015 включительно.

Администрацией поселения ненадлежащим образом осуществлялся контроль за исполнением муниципальных контрактов, в частности, не были использованы меры обеспечения исполнения обязательств по муниципальным контрактам (банковские гарантии).

Осуществление строительного контроля

Договоры на выполнение функции строительного контроля № 6/2012-Т от 05.03.2012 и № 7/2012-Т от 05.03.2012 (с учетом внесенных изменений) (далее – Договоры), заключенные Администрацией поселения и казенным учреждением Республики Карелия «Управление капитального строительства при Министерстве строительства Республики Карелия» (далее – КУ РК «УКС РК»), предусматривали, что КУ РК «УКС РК» принимает на себя обязательства по выполнению функции строительного контроля за выполнением работ на строительстве объекта – «8-ми квартирного жилого дома в с. Рыбрека» и объекта – «10-ти квартирного жилого дома в с. Рыбрека» (соответственно) в рамках муниципальных контрактов №№ 1аэф-13 от 12.08.2013, 2аэф-14 от 05.11.2014. Исполнение работ предусматривалось на безвозмездной основе. В обязанности КУ РК «УКС РК» по Договорам входило в том числе: осуществление контроля над полнотой, качеством и соответствием выполненных работ строительным нормам и правилам, стандартам, техническим условиям, проектно-сметной документации и другим нормативным документам, ведение контроля и учета объемов выполненных работ, проверка предъявленных к оплате документов поставщиков, подрядных и других организаций за поставленную продукцию, выполненные работы и оказанные услуги, ведение контроля и учета объемов выполненных работ, осуществление с участием представителей подрядчика и заказчика приемки выполненных работ, рассмотрение и, в случае надлежащего выполнения подрядчиком работ по Объекту, подписание актов приемки выполненных работ (формы КС-2) и визирование справки о стоимости выполненных работ (КС-3).

Акты сдачи-приемки работ по строительному контролю проверке не представлены.

Согласно пояснениям Администрации поселения акты сдачи-приемки работ по строительному контролю – это акты выполненных работ Подрядчиком.

По информации КУ РК «УКС РК» в соответствии с пунктами 4.1.14 Договоров исполнитель работ принимает участие в освидетельствовании объекта в случае его консервации или временного прекращения строительства. Заказчик строительства – Администрация поселения – вопрос о консервации объектов не инициировала, следовательно, КУ РК «УКС РК» не обладает документами о консервации объекта. Также сообщено, что указанные договора на настоящий момент являются действующими, а Акты сдачи-приемки работ подписываются после исполнения сторонами договора всех обязательств, следовательно, КУ РК «УКС РК» не подписывались акты сдачи-приемки работ по строительному контролю.

Контрольно-счетная палата отмечает, что КУ РК «УКС РК» в проверяемом периоде в нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 53 Градостроительного кодекса Российской Федерации, а также подпункта 4.1. Договоров не исполнял надлежащим образом обязательства по выполнению функций строительного контроля:

в 2013 году не осуществлялась должным образом проверка предъявленных Подрядчиком актов о приемке выполненных работ (форма № КС-2) и справок о стоимости выполненных работ (форма № КС-3), что привело к приемке выполненных работ, не соответствующих работам и затратам, указанным в локальных сметах на сумму 1 178 150,76 рублей (82,3 процента от общей стоимости выполненных и принятых работ – 1 430 866,00 рублей);

по результатам технических заключений комплексно-технической экспертизы Объектов строительства установлено, что здание в имеющемся состоянии или при завершении отделочных работ эксплуатировать как жилой многоквартирный дом недопустимо;

справки о стоимости выполненных работ (форма № КС-3) в проверяемом периоде не визировались.

Администрацией поселения не осуществлялся должный контроль над качеством выполнения КУ РК «УКС РК» принятых обязательств (пункт 4.2.4 Договоров).

Претензионно-исковая работа

Администрацией поселения в адрес Подрядчика направлена претензия о неисполнении обязательств Подрядчиком и нарушении срока окончания строительства Объектов от 16.01.2015 № 32. Претензия предъявлена в связи тем, что Подрядчиком не выполнены работы и не использованы средства, предусмотренные муниципальным контрактом № 2аэф-14 на сумму 7 786 560,86 рублей. Освоено только 1 795 164,00 рубля.

Администрацией поселения в адрес Подрядчика направлена претензия о неисполнении обязательств Подрядчиком и нарушении срока окончания строительства Объектов от 16.01.2015 № 33. Претензия предъявлена в связи тем, что Подрядчиком не выполнены работы и не использованы средства, в том числе предусмотренные «Графиком освоения денежных средств в 2014-2015 годах (по муниципальным контрактам №№1 аэф-13, 2аэф-14)», утвержденным Главой Администрации поселения 30.10.2014, в 2014 году в сумме 3 697 420,00 рублей. Освоено только 1 035 736,00 рублей.

В претензиях Администрация поселения указала на право обратиться в Арбитражный суд Республики Карелия по взысканию с Подрядчика в судебном порядке неустоек (штрафов, пеней) за неисполнение обязательств по контрактам, а также по факту расторжения контрактов. Претензии получены Подрядчиком – 20.01.2015.

Кроме того, Администрацией поселения в адрес Подрядчика направлена претензия о неисполнении обязательств Подрядчиком и нарушении срока окончания строительства Объектов от 13.02.2015 № 92. Претензия предъявлена в связи тем, что Подрядчиком не выполнены работы и не использованы средства по муниципальному контракту № 2аэф-14. Работы Подрядчиком прекращены 30.12.2014 и не возобновлены на момент направления претензии. На основании вышеуказанного, Администрация поселения уведомила Подрядчика о расторжении контракта и предъявила неустойку в размере 75 791,17 рублей. Подрядчик не признал сумму неустойки.

Подрядчик направил иски в Арбитражный суд Республики Карелия о внесении изменений в муниципальные контракты №№ 1аэф-13, 2аэф-14. Причиной необходимости изменения контрактов в части конечного срока выполнения работ указано нарушение их существенных условий заказчиком, а именно, отсутствие электроснабжения. Объекты не сданы в эксплуатацию своевременно по вине заказчика, поскольку Администрацией поселения не решен вопрос о техническом присоединении постоянного электрического питания.

Решениями Арбитражного суда Республики Карелия от 07.10.2015 и от 08.06.2015 срок действия муниципальных контрактов №№ 1аэф-13, 2аэф-14 продлен

до 31.12.2015 при условии полного исполнения сторонами своих обязательств по контрактам.

На основании письма Администрации поселения Подрядчик приостановил работы на Объектах строительства на период проведения комплексно-технической экспертизы, а также по результатам комплексно-технической экспертизы Подрядчик уведомил Главу Администрации поселения, главу Администрации района, Министерство о нецелесообразности дальнейшего продолжения работ на Объектах строительства, и предложил расторгнуть муниципальные контракты № 1аэф-13 и № 2аэф-14, действующие до 31.12.2015, по соглашению сторон.

Кроме того, Подрядчик проинформировал Главу Администрации поселения о том, что срок охраны Объектов строительства Подрядчиком истекает 31.12.2015 и Администрации поселения предложено организовать охрану Объектов строительства.

На момент проверки муниципальные контракты не расторгнуты. Администрацией поселения не приняты меры к расторжению муниципальных контрактов № 1аэф-13 и № 2аэф-14 в соответствии с действующим законодательством.

Охрана Объектов строительства в 2016 году

Решением XXV сессии III созыва Совета Прионежского муниципального района от 05.05.2016 № 2 «О внесении изменений в Порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Прионежского муниципального района, утвержденный Решением XXII сессии III созыва Совета Прионежского муниципального района от 9 февраля 2016 года № 3» (далее – Порядок) было предусмотрено, что иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения Прионежского муниципального района при их передаче на уровень поселений в соответствии с заключенными соглашениями, предоставляется сельским поселениям на основании соглашений, заключенных между администрацией Прионежского муниципального района и органами местного самоуправления.

Объем иных межбюджетных трансфертов в части полномочий по решению вопросов местного значения муниципального района рассчитывается в соответствии с нормативами расходов на обеспечение полномочий по решению вопросов местного значения муниципального района. Финансовые нормативы для определения нормативных расходов на обеспечение полномочий по решению вопросов местного значения муниципального района также предусматривают полномочия органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством, в части организации объектов незавершенного строительства жилых домов.

В соответствии с Соглашением о передаче полномочий между Администрацией района и Администрацией поселения от 09.06.2016 поселение приняло полномочия органов местного самоуправления, в соответствии с жилищным законодательством, в части, касающейся организации мероприятий по охране объекта незавершенного строительства – «8-ми и 10-ти квартирных жилых домов в с. Рыбрека».

Уведомлением № 142 (уточнение бюджетных ассигнований) от 05.05.2016 Администрация района довела до Администрации поселения объем межбюджетных трансфертов «Иные межбюджетные трансферты из бюджета муниципального

района бюджетам поселений на исполнение переданных полномочий в части организации охраны объектов незавершенного строительства жилых домов» в сумме 150 000,00 тыс. рублей.

Средства перечислены платежным поручением № 640743 от 15.06.2016 в сумме 145 165,00 рублей.

В соответствии с постановлением Администрации поселения от 16.02.2016 № 2 внесены изменения в сводную бюджетную роспись поселения (увеличены бюджетные ассигнования на 150 000,00 рублей).

Решением XIX сессии III созыва Совета Рыборецкого вепсского сельского поселения от 26.05.2016 № 1 средства учтены в бюджете поселения в сумме 150,0 тыс. рублей.

В 2016 году Администрация поселения заключила договоры возмездного оказания услуг по охране объектов незавершенного строительства по адресу с.Рыбрека, ул. Школьная, д. 186. Сумма расходов Администрации поселения за 4 месяца 2016 года составила 80 040,00 рублей.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Проверкой установлено, что дебиторской и кредиторской задолженности Администрации поселения по предъявленным к оплате счетам за выполненные работы по состоянию на 01.01.2016 нет.

Кредиторская задолженность прошлых лет

Согласно Акту сверки взаимных расчетов по состоянию на 01.12.2012 по соглашениям № 8/2010-МЭ от 09.09.2010 и № 2/2010-МЭ-2 от 15.11.2010 «О направлении в 2010 году в бюджет Рыборецкого вепсского сельского поселения субсидий на долевое финансирование Региональной адресной программы Республики Карелия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на 2010 год», подписанным Министром строительства Республики Карелия, Администрацией района и Администрацией поселения, числились остатки средств, подлежащие возврату в бюджет Республики Карелия Прионежским муниципальным районом (Рыборецким вепсским сельским поселением), в том числе: средства Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 22 836,1 тыс. рублей, средства бюджета Республики Карелия – 888,6 тыс. рублей.

Согласно актам сверки по межбюджетным трансфертам по состоянию на 01.01.2013, на 01.01.2014, на 01.01.2015, на 01.01.2016 числились остатки межбюджетных трансфертов (общая сумма остатков составила 23 724,8 тыс. рублей):

в сумме 22 836,1 тыс. рублей («Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства»);

в сумме 888,6 тыс. рублей («Обеспечением мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в рамках софинансирования»).

В связи с нарушением условий реализации программ по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, решением правления Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства с 1 апреля 2012 года было приостановлено финансирование программ Республики Карелия, на основании

которого Рыборецкое вепское сельское поселение исключено из числа участников реализации региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на 2010 год.

Средства Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в объеме 22 836,1 тыс. рублей возвращены Республикой Карелия.

В проверяемом периоде Арбитражный суд Республики Карелия по делу А26-7143/2012 от 29.09.2013, рассмотрев по иску Министерства строительства Республики Карелия к Администрации Рыборецкого вепского сельского поселения о взыскании 23 724 789,36 рублей, выдал исполнительный лист от 05.12.2013 (судебный акт вступил в законную силу 30.10.2013). Срок предъявления исполнительного листа к исполнению 3 года (взыскатель – Министерство строительства Республики Карелия, должник – Администрация Рыборецкого вепского сельского поселения).

Контрольно-счетная палата отмечает, что на момент проверки исполнительный лист о взыскании 23 724 789,36 рублей с Администрации поселения находится в Министерстве. Срок предъявления данного исполнительного листа истек 29.09.2016.

Таким образом, средства в размере 23 724,8 тыс. рублей, предоставленные Рыборецкому вепскому сельскому поселению на строительство Объектов в рамках долевого финансирования региональных адресных программ по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, использованы без соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Отражение в бухгалтерском учете и отчетности вложений в нефинансовые активы

Проверкой установлено, что сумма фактических вложений, отраженная по счету 106.11 в регистрах бухгалтерского учета по состоянию на начало и конец 2013, 2014, 2015 годов соответствует показателям «Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0305130), представленным в составе бюджетной отчетности за указанные периоды.

Состав пояснительной записки (ф. 0503160) к годовой бюджетной отчетности за 2013, 2014, 2015 годы не включал полный перечень форм, предусмотренный пунктом 152 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 (далее – Инструкция 191н).

В состав расходов, отраженных на счете 010610000 «Вложения в нефинансовые активы, из них: в недвижимое имущество учреждения», не включены расходы, связанные с проведением комплексного технического обследования Объектов и расходы на технологическое присоединение к электрическим сетям.

Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

1) Администрацией поселения в нарушении пункта 7 Инструкции 191н не проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности в порядке, установленном экономическим субъектом, в части

незавершенных строительством Объектов на конец отчетных периодов 2013, 2014, 2015 годов. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, инвентаризация Объектов, незавершенных строительством, в проверяемом периоде (2013-2015 годы) должным образом не проводилась, описи на объекты незавершенного капитального строительства не составлялись, что повышает риски недостоверного и неполного отражения информации о стоимости объекта.

2) Состав пояснительной записки (ф. 0503160) к годовой бюджетной отчетности за 2013, 2014, 2015 годы Администрацией поселения не включал полный перечень форм, предусмотренный пунктом 152 Инструкции 191н. Администрацией поселения в нарушении пункта 8 Инструкции 191н пояснительные записки (текстовые части) к годовой бюджетной отчетности за 2013, 2014, 2015 годы не содержали информации о формах бюджетной отчетности, не представленных в составе пояснительных записок, в связи с отсутствием числовых значений.

Оценка достижения целевых значений индикаторов и показателей эффективности, установленных соглашениями

1. В нарушение требований Условий, утвержденных Постановлением № 388-П, Соглашениями на 2013, 2014, 2015 годы показатели результативности предоставления субсидии и эффективности использования субсидии не установлены.

Приложением к Условиям, утвержденным Постановлением № 388-П (от 08.04.2013), установлены целевые показатели результативности предоставления и эффективности использования субсидий местным бюджетам из бюджета Республики Карелия на 2013 год:

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)

На 2014, 2015 годы Перечнями расходных обязательств муниципальных образований, утвержденными постановлениями Правительства Республики Карелия от 03.02.2014 № 19-П и от 23.04.2015 № 128-П соответственно, установлен целевой показатель результативности предоставления субсидий – количество объектов, введенных в эксплуатацию (2014 год – 1 объект, 2015 год – 6 объектов).

Показатели, установленные Перечнями расходных обязательств, не выполнены.

2. Соглашениями на 2014, 2015 годы предусмотрено, что отчетом о достижении показателей результативности предоставления субсидий является годовая форма отчета С-2 с указанием ввода в действие мощностей.

Сведения о плановых и фактически достигнутых показателях представлены в таблице.

Период отчетности	Срок ввода в действие стройки (объекта), год/месяц фактического ввода	Ввод в действие мощности			Стоимость строительства, всего в тыс. рублей	Лимит капитальных вложений на год, тыс. рублей	Фактически профинансировано и использовано за счет всех источников финансирования, тыс. рублей	Процент технической готовности, в процентах	Инвестиции в основной капитал (строительство, жилища), тыс. рублей*
		По проекту, кв.м	Намечено к вводу на год (месяц фактического ввода – декабрь), кв.м	Фактически введено с начала года по отчетный месяц включительно					
Январь-декабрь 2013 года	2013, декабрь	868,2	868,2	0,0	25 544,0	11 570,0	1 430,9	Не указан	1 430,9
Январь-декабрь 2014 года	2015, август	868,2	0	0,0	17 612,7	11 570,0	3 026,0	25,3	3 026,0
Январь-декабрь 2015 года	2015, декабрь	868,2	868,2	0,0	31 795,0	2 725,0	2 725,0	Не указан	2 725,0

*данные указаны согласно форме № П-2, П-2 (инвест), источником инвестиций по видам экономической деятельности являются привлеченные бюджетные средства из бюджета субъекта Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата отмечает, что ввод в эксплуатацию Объектов в сроки, отраженные в форме С-2, не произведен (не осуществлен ввод мощностей), в этой связи, показатели результативности предоставления субсидий в 2013-2015 не достигнуты.

Анализ выполнения Администрацией поселения обязательств, предусмотренных Соглашениями

Проверкой выполнения обязательств, предусмотренных Соглашениями установлено следующее:

1) Администрация поселения не предусмотрела средства бюджета Рыборецкого вепского сельского поселения в объеме 888,6 тыс. рублей на софинансирование объектов, включенных в Адресную инвестиционную программу Республики Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, в соответствии с пунктом 2.3.5 Соглашения от 15.04.2013 № 1-Р/2013 (с учетом изменений).

2) Администрация поселения в 2013 году не осуществила должным образом проверку предъявленных к оплате документов Подрядчика за выполненные работы и проведение контроля, учета объемов выполненных работ в соответствии с пунктом 2.3.7 Соглашения от 25.04.2013 № 1-Р/2013, что привело к приемке работ и затрат (по актам приемки выполненных работ), не соответствующих работам и затратам, указанным в локальных сметах. Изменения в утвержденные локальные сметы проверке не представлены.

3) Администрация поселения не обеспечила выполнение пунктов 2. 3. 4 соглашений в части соблюдения сроков выполнения работ в соответствии с графиком производства работ, а также не обеспечила предоставление Министерству в установленные сроки отчетных данных по финансированию и освоению капитальных вложений, сведений об объемах выполненных работ по Объектам (в срок до 5 числа месяца следующего за отчетным).

4) ввод в эксплуатацию Объектов в сроки, отраженные в форме федеральной статистической отчетности С-2 «Сведения о ходе строительства строек и объектов, включенных в федеральную адресную инвестиционную программу», не произведен (не осуществлен ввод мощностей), в этой связи, показатели результативности предоставления субсидий в 2013-2015 не достигнуты.

Обеспечение Министерством контроля, установленного Соглашениями

Проверке представлены листы согласования наличия пакета документов, представленных Администрацией поселения для перечисления субсидии из бюджета Республики Карелия в бюджет муниципального образования для софинансирования строительства Объектов за 2013, 2014, 2015 годы, подписанные специалистами Министерства, ответственными за проверку документов.

Материалы об осуществлении со стороны Министерства контроля за качеством работ, выполняемых на Объектах в рамках Соглашения на 2013 год, проверке не представлены.

Контроль со стороны Министерства за целевым и эффективным использованием субсидии осуществлялся камерально, на основании отчетности, представляемой Администрацией района и Администрацией поселения. В состав отчетности входили: формы федеральной статистической отчетности С-2 «Сведения о ходе строительства строек и объектов, включенных в федеральную адресную инвестиционную программу» и П-2 «Сведения об инвестиционной деятельности», формы КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат», ежеквартальные отчеты об использовании субсидии, предоставленных из бюджета Республики Карелия согласно приложению 2 к соглашениям, и пояснительная записка о ходе строительства и освоении капитальных вложений на Объектах в 2014-2015 годах.

Сведения по ведению бухгалтерского учета, организации формирования и исполнению бюджета и организации внутреннего финансового контроля Объектами контрольного мероприятия

Администрация поселения

1. Пунктом 2 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрено, что финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы. Пунктом 11 указанной статьи предусмотрено, что положения, установленные статьей, распространяются на органы государственной власти (государственные органы), органы местного самоуправления (муниципальные органы) и органы управления государственными внебюджетными фондами с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации, устанавливающих полномочия указанных органов.

В нарушение пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н¹⁰ Администрацией поселения не разработан и не утвержден порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, изменения в бюджетные сметы расходов на 2013-2016 годы не вносились.

¹⁰ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

2. Распоряжением Главы Администрации поселения об учетной политике на 2011 год (для целей бюджетного учета) от 31.05.2011 учетная политика Администрации поселения установлена с 2011 года и сформирована на основании Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ¹¹ (утратил силу с 01.01.2013 в связи с принятием Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ¹² (далее – Федеральный закон о бухгалтерском учете)), приказа Министерства финансов Российской Федерации от 26.08.2004 № 70н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» (утратил силу в связи с изданием приказа Министерства финансов Российской Федерации от 10.02.2006 № 25н).

Изменение учетной политики с момента издания указанного распоряжения до настоящего момента при изменении законодательства Российской Федерации или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, предусмотренных частью 4 статьи 6 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ, а также изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами, предусмотренными частью 6 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, в связи с утратой силы Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ, приказа Министерства финансов Российской Федерации № 70н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету», не осуществлялось.

3. В нарушение статьи 264¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 20 Инструкции № 191н, 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 Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н¹³ (далее – Приказ № 157н), Администрацией поселения не принята к учету сумма обеспечения исполнения обязательств (банковские гарантии) в размере 3 199 043,65 рубля на забалансовом счете № 10 «Обеспечение исполнения обязательств», что привело к искажению суммы по коду строки 103 «Обеспечение исполнения обязательств, всего в том числе: банковская гарантия», отраженной в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, являющейся приложением формы бюджетной отчетности – Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) по состоянию на 1 января 2015 года.

Включение в бюджетную отчетность Администрации поселения недостоверной информации привело к тому, что финансовому органу Прионежского муниципального района (Финансовому управлению Прионежского муниципального района) для составления отчёта об исполнении консолидированного бюджета Прионежского муниципального района за 2014 год была представлена недостоверная бюджетная отчетность.

¹¹ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

¹² Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

¹³ Приказ 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».

За предоставление заведомо недостоверной бюджетной отчетности предусмотрена административная ответственность (статья 15.15⁶ Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях).

4. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля в Администрации Рыборецкого впсского сельского поселения утвержден постановлением Администрации поселения от 28.07.2015 № 19.

5. В нарушение положений статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 19 Федерального закона о бухгалтерском учете внутренний контроль Администрацией поселения в проверяемом периоде не осуществлялся.

6. В нарушение пункта 1 статьи 264⁴ Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 70 Положения о бюджетном процессе внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджета Рыборецкого впсского сельского поселения за 2014, 2015 год контрольно-счетным органом муниципального образования не проводились.

Администрация района

1. В проверяемом периоде действовали два Положения о бюджетном процессе в Прионежском муниципальном районе, утвержденные Решениями Совета от 02.04.2009 № 11 и от 03.06.2014 № 3.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в Прионежском муниципальном районе, утвержденным Решением Совета Прионежского муниципального района от 03.06.2014 № 3, Администрация района является финансовым органом и органом, исполняющим местный бюджет. Непосредственное исполнение местного бюджета осуществляет Финансовое управление Прионежского муниципального района (далее – Финансовое управление).

В нарушение требований статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ и пункта 6 Приказа № 157н:

учетная политика Администрации района не сформирована,
учетная политика Финансового управления утверждена приказом от 31.12.2014 № 01-05/23, вступающим в силу только с 01.01.2015.

2. Выборочной проверкой бюджетных смет Администрации района установлено, что в 2013 году в нарушение требований статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений, утвержденного постановлением Администрации района от 04.07.2008 № 1430, составление, утверждение и ведение бюджетных смет не осуществлялось.

3. В нарушение требований статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Прионежского муниципального района, утвержденного постановлением Администрации района от 18.04.2016 № 361 (далее – Порядок, утвержденный постановлением № 361), сводная бюджетная роспись:

в 2013-2016 годах не утверждалась Главой Прионежского муниципального района,

в 2014-2016 годах велась как «Роспись расходов бюджета (полная форма)».

4. В нарушение требований статьи 217¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка составления, утверждения и доведения предельных объемов финансирования из бюджета Прионежского муниципального района, утвержденного постановлением Администрации района от 31.07.2015 № 1040, Финансовым управлением не осуществляется составление и ведение кассового плана.

5. В соответствии с требованиями статьи 215¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. В нарушение положений данной статьи Финансовым органом (Администрацией района) исполнение бюджета организуется в отсутствие кассового плана и с отдельными недостатками при ведении сводной бюджетной росписи, что ведет к некачественной организации исполнения бюджета.

6. В нарушение пункта 3 статьи 18 Положения о бюджетном процессе в Прионежском муниципальном районе не установлен Порядок отражения бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности.

7. В нарушение пункта 5 статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Администрацией района не установлен.

На основании документов, представленных в ходе проверки (должностные инструкции специалистов Финансового управления), можно сделать вывод о том, что внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в Администрации района не проводится, т.к. должностные лица, на которых возложены обязанности по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита не определены.

8. В соответствии с пунктом 3 статьи 269² Бюджетного кодекса Российской Федерации постановлением Администрации района от 06.11.2014 № 2512 утвержден Порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации района (далее – Порядок № 2512).

В ходе проверки не представлены документы, подтверждающие создание органа внутреннего муниципального финансового контроля Администрации или о возложении данных полномочий на какое-либо должностное лицо (отдел). Функции по данному контролю исполняет Финансовое управление. Также приказом Финансового управления утверждались планы проверок на 2015 и 2016 годы, проводимые специалистами Финансового управления.

Финансовое управление осуществляет полномочия органа муниципального финансового контроля в отсутствие документа, наделяющего его такими полномочиями (ни положение об Управлении, ни должностные инструкции сотрудников не предусматривают выполнение таких полномочий).

Постановлением Администрации района от 31.05.2016 № 546 утвержден Административный регламент осуществления внутреннего муниципального финансового контроля Прионежского района.

В данном Регламенте установлено, что внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется Администрацией района в лице Финансового управления. В то же время Финансовое управление осуществляет непосредственное исполнение местного бюджета.

Вместе с тем, в случае наделения финансового органа полномочиями по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, предусмотренными статьей 269² Бюджетного кодекса Российской Федерации, состав его структурных подразделений должен быть сформирован с целью исключения возможности возникновения конфликта интересов, который может повлиять на принимаемые решения, должен обладать организационной и функциональной автономией по отношению к структурным подразделениям (должностным лицам), осуществляющим составление и организацию исполнения бюджета.

В связи с вышеизложенным, Контрольно-счетная палата усматривает наличие условий для возникновения конфликта интересов в Финансовом управлении.

9. В нарушение пункта 9.4. Порядка № 2512, информация о результатах проведения контрольных мероприятий не размещена на официальном сайте Прионежского района (на момент проверки).

Министерство

По результатам 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» Контрольно-счетной палатой направлено представление от 17.02.2016 № 02-03/80 в котором, в том числе, требовалось привести 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 – Приказ № 81) в соответствие с требованиями положений статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления Правительства Республики Карелия от 11.03.2015 № 73-П¹⁴ (далее – Постановление № 73-П).

Министерством по результатам рассмотрения представления в адрес Контрольно-счетной палаты направлена информация (от 21.03.2016 № 2053/6.1-14/МСЖКХиЭ), в которой, в том числе отмечалось, что Министерством проводится работа по приведению Приказа № 81 в соответствие с положениями действующего законодательства.

Контрольно-счетная палата отмечает, что на момент формирования Отчета Приказ № 81 не приведен в соответствие с требованиями положений статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации и Постановления № 73-П.

В нарушение статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 19 Федерального закона о бухгалтерском учете Министерством внутренний контроль в проверяемом периоде не осуществлялся.

Выводы

1. Строительство Объектов в 2013-2015 годах осуществлялось в рамках Адресной инвестиционной программы Республики Карелия. По состоянию на 01.01.2016 Объекты в эксплуатацию не введены.

2. На реализацию строительства Объектов были предусмотрены бюджетные ассигнования только бюджета Республики Карелия в следующих объемах:

в 2013 году – 13 000,0 тыс. рублей;

в 2014 году – 11 570,0 тыс. рублей;

в 2015 году – 2 175,0 тыс. рублей.

Общий объем средств, поступивший из бюджета Республики Карелия в бюджет Рыборецкого вепсского сельского поселения, составил 7 181,7 тыс. рублей. Исполнение составило 100,0 процентов к объему поступивших средств.

3. Анализ показателей выполнения объемов работ на 01.01.2016 в рамках муниципальных контрактов, заключенных с ООО «С» показал, что стоимость выполненных работ по муниципальным контрактам составила 5 989,1 тыс. рублей

¹⁴ 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».

или 35,1 процента цены контрактов (17 045,6 тыс. рублей).

4. На дату формирования Отчета муниципальные контракты не исполнены. Сумма неисполненных подрядчиком ООО «С» обязательств по контрактам составила 11 056,5 тыс. рублей, в том числе по контракту № 1аэф-13 – 6 597,4 тыс. рублей, по контракту № 2аэф-14 – 4 459,1 тыс. рублей.

5. Оплата выполненных работ по муниципальным контрактам произведена в сумме 5 989,1 тыс. рублей или 100 процентов объема выполненных работ.

Кроме того, были оплачены выполненные работы по восьми договорам на общую сумму 1 192,6 тыс. рублей. Финансовые расчеты за выполненные работы по Объектам строительства произведены в полном объеме. Кредиторской задолженности Администрации поселения по предъявленным к оплате счетам за выполненные работы на 01.01.2016 нет.

6. Остатков средств по состоянию на 01.01.2016 нет. Дебиторской и кредиторской задолженности за проверяемый период нет.

7. Показатели результативности, установленные Соглашениями (показатели федерального статистического наблюдения отчета С-2 (годовая форма) с указанием ввода в действие мощностей, в 2013-2015 не достигнуты – ввод в эксплуатацию Объектов строительства в сроки, отраженные в форме С-2, не произведен (не осуществлен ввод мощностей), целевые показатели результативности предоставления субсидий на 2014, 2015 годы, утвержденные Перечнями расходных обязательств в постановлениях Правительства Республики Карелия от 03.02.2014 № 19-П и от 23.04.2015 № 128-П соответственно, не выполнены.

По результатам технических заключений комплексно-технической экспертизы Объектов строительства установлено, что здание в имеющемся состоянии или при завершении отделочных работ эксплуатировать как жилой многоквартирный дом недопустимо, достраивать здание при сложившейся ситуации нецелесообразно.

Таким образом, нарушен принцип эффективности, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части результативности использования средств субсидий в 2013-2015 годах в объеме 7 181,7 тыс. рублей.

8. В ходе контрольного мероприятия установлены отдельные нарушения при формировании Адресной программы на 2013 год:

8.1. В нарушение требований пункта 5 Правил, согласно которым в Адресную программу включаются переходящие и вновь начинаемые стройки и объекты социально-культурного, коммунального и жилищного назначения (строительства, реконструкции), находящиеся в государственной собственности Республики Карелия, муниципальной собственности, Объекты, не являющиеся переходящими и вновь начинаемыми стройками и объектами, включены в Адресную программу на 2013 год.

Контрольно-счетная палата отмечает, что Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Республике Карелия Объектам выданы свидетельства о государственной регистрации права объектов незавершенного строительства от 08.06.2012, степень готовности Объектов – 88 и 85 процентов.

Таким образом, Объекты включены в Адресную программу на 2013 год неправомерно.

8.2. В нарушение требований пункта 10 Правил Администрацией поселения не представлены в Министерство документы на государственные капитальные вложения по объектам муниципальной собственности, предлагаемым для включения в Адресную программу, указанные в пункте 12 Правил.

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

8.4. В нарушение требований пункта 14 Правил, устанавливающего, что основаниями для отказа о включении объекта капитального строительства в объект Адресной программы является, в том числе, непредставление полного пакета документов, Объекты были включены Адресную программу на 2013 год.

9. В проверяемом периоде Министерством ненадлежащим образом выполнялось бюджетное полномочие, установленное пунктом 10 части 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которому главный распорядитель бюджетных средств, в том числе, обеспечивает соблюдение получателями межбюджетных субсидий условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении:

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

9.2. Соглашения на 2013, 2014, 2015 годы частично не соответствуют требованиям Условий, утвержденных Постановлением № 388-П, в частности, соглашениями не предусмотрены требования:

подпунктов б) и в) пункта 2 Условий (в ред. от 08.04.2013) в Соглашении на 2013 год,

подпунктов б), в) и е) пункта 2 Условий (в ред. от 03.02.2014) в Соглашении на 2014 год,

абзацев 3, 4, 5, 6, 8, 10 подпункта а) пункта 2 Условий (в ред. от 04.07.2015) в Соглашении на 2015 год.

Таким образом, Министерством, как уполномоченным органом исполнительной власти Республики Карелия в сфере строительства, не обеспечено предоставление субсидии из бюджета Республики Карелия в соответствии с Условиями, утвержденными Постановлением № 388-П.

9.3. В нарушение требований статьи 139 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Условий, утвержденных Постановлением № 388-П, Соглашениями на 2014, 2015 годы не установлен размер софинансирования за счет средств местного бюджета, подлежащий направлению на финансовое обеспечение расходного обязательства по решению вопросов местного значения в части капитального строительства.

Финансирование строительства Объектов в 2013-2015 годах осуществлялось в рамках реализации Адресной инвестиционной программы Республики Карелия за счет средств бюджета Республики Карелия, без софинансирования из бюджета Рыборецкого вепсского сельского поселения.

За нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющего межбюджетные трансферты, условий их предоставления предусмотрена административная ответственность (статья 15.15³ Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях).

9.4. В 2015 году средства из бюджета Республики Карелия, предназначенные на строительство и реконструкцию объектов муниципальной собственности,

Министерством направлены на оплату расходов, связанных с проведением комплексного технического обследования Объектов в сумме 625,5 тыс. рублей, что является нарушением, предусмотренным статьей 306⁸ Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9.5. Контроль за целевым и эффективным использованием средств субсидий, а также за результативностью предоставления средств субсидий осуществлялся формально, на основании отчетности, представляемой Администрациями района и поселения.

10. Администрацией поселения в проверяемом периоде заключены два муниципальных контракта на выполнение работ по строительству Объектов.

11. В ходе проверки соблюдения Администрацией поселения соблюдения законодательства о размещении заказов на выполнение работ, оказание услуг и осуществлении закупок работ, услуг по строительству Объектов установлены отдельные нарушения.

11.1. В нарушение статьи 18 Федерального закона № 94-ФЗ, части 9 статьи 94, части 26 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ на официальном сайте zakupki.gov.ru (на момент проверки) не размещены:

сведения о внесении изменений в муниципальные контракты, информация об исполнении муниципальных контрактов (производилась приемка работ и оплата) в реестре контрактов.

11.2. Дополнительные соглашения № 1 и № 2 к муниципальному контракту № 1аэф-13 заключены по соглашению сторон с нарушением требований части 5 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ. При заключении и исполнении контракта изменение условий контракта, указанных в извещении о проведении аукциона и аукционной документации, по соглашению сторон и в одностороннем порядке не допускается.

11.3. В нарушение части 5 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ фактически изменены существенные условия контракта, заключенного по результатам аукциона, касающиеся перечня выполняемых работ при строительстве Объектов.

11.4. Администрацией поселения не предпринимались действия по расторжению муниципальных контрактов № 1аэф-13 и № 2аэф-14 в соответствии с действующим законодательством.

12. Администрацией поселения не были использованы меры обеспечения исполнения обязательств по муниципальным контрактам (банковские гарантии).

13. Администрацией поселения не осуществлялся должный контроль над качеством выполнения КУ РК «УКС РК» принятых обязательств, предусмотренных пунктами 4.2.4 Договоров на выполнение функции строительного контроля,

14. Администрацией поселения вопрос о консервации Объектов не инициирован.

15. Неисполнение контрактов по строительству Объектов, в результате чего не осуществлен ввод Объектов в эксплуатацию, повлекло расходы бюджета Администрации района, связанные с охраной Объектов в 2016 году. Сумма расходов за 4 месяца 2016 года составила 80 040,00 рублей.

16. В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 53 Градостроительного кодекса Российской Федерации, а также подпункта 4.1. Договоров КУ РК «УКС РК» не исполнял надлежащим образом обязательства по выполнению функций строительного контроля.

17. В связи с нарушением условий реализации программ по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, решением правления Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства с 1 апреля 2012 года было

приостановлено финансирование программ Республики Карелия, на основании, которого Рыборецкое вепское сельское поселение исключено из числа участников реализации региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на 2010 год.

Средства Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в объеме 22 836,1 тыс. рублей возвращены Республикой Карелия.

В проверяемом периоде Арбитражный суд Республики Карелия по иску Министерства строительства Республики Карелия о взыскании за счет средств казны Рыборецкого вепского сельского поселения в пользу казны Республики Карелия убытков в размере 23 724,8 тыс. рублей, возникших в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных соглашениями от 09.09.2010 № 8/2010-МЭ и от 15.11.2010 № 2/2010-МЭ-2, выдал исполнительный лист от 05.12.2013.

На момент проверки исполнительный лист о взыскании субсидии Министерством для исполнения не предъявлен. Срок предъявления данного исполнительного листа истек 29.09.2016.

Средства в размере 23 724,8 тыс. рублей, предоставленные Рыборецкому вепскому сельскому поселению на строительство Объектов в рамках долевого финансирования региональных адресных программ по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, использованы без соблюдения принципа эффективности, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части результативности использования бюджетных средств.

18. Установлены отдельные нарушения и недостатки организации формирования и исполнения местных бюджетов.

18.1. В нарушение пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н Администрацией поселения не разработан и не утвержден порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, изменения в бюджетные сметы расходов на 2013-2016 годы не вносились.

18.2. В нарушение требований статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ и пункта 6 Приказа № 157н учетная политика Администрации района не сформирована.

18.3. В нарушение требований статьи 217¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка составления, утверждения и доведения предельных объемов финансирования из бюджета Прионежского муниципального района, утвержденного постановлением Администрации района от 31.07.2015 № 1040, Финансовым управлением не осуществляется составление и ведение кассового плана.

18.4. В нарушение статьи 215¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовым органом (Администрацией) исполнение бюджета Прионежского муниципального района организуется в отсутствие кассового плана и с отдельными недостатками при ведении сводной бюджетной росписи, что ведет к некачественной организации исполнения бюджета.

18.5. В нарушение статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Порядке, утвержденном Постановлением № 361, установлены следующие недостатки:

приложением 1 к Порядку на 2016 год установлена форма «Роспись расходов бюджета (полная форма)», а не «сводная бюджетная роспись», что не в полной мере соответствует положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации, т.к. в

Бюджетном кодексе Российской Федерации нет понятия «роспись расходов бюджета»;

приложением 1 к Порядку на 2016 год не предусматривается утверждение сводной бюджетной росписи;

не установлена форма изменения сводной бюджетной росписи.

18.6. В Положении о бюджетном процессе в Прионежском муниципальном районе отмечены следующие недостатки:

нет единого применения формулировок для понятий «сводная бюджетная роспись» и «контрольно-счетный комитет Прионежского муниципального района», используются формулировки в разных вариантах («бюджетная роспись», «орган муниципального финансового контроля», «контрольно-счетный орган» и «орган внешнего муниципального финансового контроля»);

в разделе IV «Рассмотрение и утверждение бюджета Прионежского муниципального района» не отражены полномочия контрольно-счетного органа муниципального образования по экспертизе проектов местного бюджета, как это предусмотрено статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

18.7. В нарушение пункта 1 статьи 264⁴ Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 70 Положения о бюджетном процессе внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджета Рыборецкого впсского сельского поселения за 2014, 2015 год контрольно-счетным органом муниципального образования не проводились.

19. В отсутствие должного внутреннего финансового контроля, предусмотренного пунктом 1 статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ, Администрацией поселения допущены нарушения в вопросах организации и ведения бухгалтерского учета.

19.1. В нарушение пункта 7 Инструкции № 191н Администрацией поселения не проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности в порядке, установленном экономическим субъектом, в части незавершенных строительством Объектов на конец отчетных периодов 2013, 2014, 2015 годов.

19.2. В нарушение статьи 264¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 20 Инструкции № 191н, пунктов 351, 352 Приказа № 157н, Администрацией поселения не была принята к забалансовому учету на счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» сумма обеспечения исполнения обязательств в виде банковских гарантий на общую сумму 3 199 043,65 рубля по муниципальным контрактам № 1аэф-13 и № 2аэф-13. Кроме того, сумма обеспечения исполнения обязательств в виде банковских гарантий на общую сумму 3 199 043,65 рубля не нашла отражения в бюджетной отчетности Администрации поселения за 2014 год.

Таким образом, включение в бюджетную отчетность Администрации поселения недостоверной информации привело к тому, что Финансовому управлению Прионежского муниципального района для составления отчёта об исполнении консолидированного бюджета Прионежского муниципального района за 2014 год Администрацией поселения была представлена недостоверная бюджетная отчетность.

За предоставление заведомо недостоверной бюджетной отчетности предусмотрена административная ответственность (статья 15.15⁶ Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях).

20. В нарушение пункта 5 статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Администрацией района не установлен.

21. В нарушение положений статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации внутренний контроль Администрацией поселения, Министерством в проверяемом периоде не осуществлялся.

22. Объем проверенных средств составил 18 653,4 тыс. рублей.

23. Объем нарушений, имеющих стоимостную оценку, по итогам контрольного мероприятия составил 19 366,1 тыс. рублей, в том числе:

нарушение порядка формирования адресной инвестиционной программы (неправомерные расходы) – 7 181,7 тыс. рублей;

нарушение порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов – 7 807,2 тыс. рублей (7181,7+625,5);

виды и объемы фактически выполненных работ, указанные в актах о приемке выполненных работ, не соответствуют видам и объемам работ, указанным в локальных сметах к договору – 1 178,2 тыс. рублей;

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) – 3 199,0 тыс. рублей.

24. Средства бюджета Республики Карелия в объеме 30 906,5 тыс. рублей при строительстве 8-квартирного и 10-квартирного жилых домов в с. Рыбрека Прионежского муниципального района использованы с нарушением принципа эффективности, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предложения

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования средств бюджета Республики Карелия при строительстве 8-квартирного и 10-квартирного жилых домов в с. Рыбрека Прионежского муниципального района» в адрес:

Главы Республики Карелия;

Законодательного Собрания Республики Карелия;

Администрации Прионежского муниципального района;

Администрации Рыборецкого вепсского сельского поселения;

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

Прокуратуры Республики Карелия;

Государственного контрольного комитета Республики Карелия;

Министерства финансов Республики Карелия.

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:

рассмотреть результаты Отчета и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков;

обеспечить приведение приказа 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» в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации;

усилить внутренний финансовый контроль за расходованием межбюджетных трансфертов и выполнением сторонами обязательств, установленных соглашениями о предоставлении межбюджетных трансфертов.

2.2. Главы Администрации Рыборецкого вепсского сельского поселения.

Предложить Администрации Рыборецкого вепсского сельского поселения:

рассмотреть результаты Отчета и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков;

инициировать действия по расторжению муниципальных контрактов № 1аэф-13 и № 2аэф-14 в соответствии с действующим законодательством;

организовать и обеспечить приведение муниципальных нормативных правовых актов в соответствии с действующим законодательством;

обеспечить ведение бухгалтерского учета и составление бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ и приказами Министерства финансов Российской Федерации;

обеспечить внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета Рыборецкого вепсского сельского поселения в соответствии с требованиями статьи 264⁴ Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.3. Главы Администрации Прионежского муниципального района.

Предложить Администрации Прионежского муниципального района:

рассмотреть результаты Отчета и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков;

организовать и обеспечить приведение муниципальных нормативных правовых актов в соответствии с действующим законодательством;

организовать и обеспечить внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в соответствии с требованиями статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Предложить Министерству строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия, Администрации Прионежского муниципального района и Администрации Рыборецкого вепсского сельского поселения разработать мероприятия по дальнейшему использованию, перепрофилированию объектов незавершенного строительства либо их отчуждению в соответствии с законодательством.

4. Предложить Правительству Республики Карелия рассмотреть вопрос о разработке порядка предоставления субсидий из бюджета Республики Карелия местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в соответствии с положениями статьи 79¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

Л.В. Митькина

Из постановления коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 20 октября 2016 года № 13 «Об отчете о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Государственному комитету Республики Карелия по ценам и тарифам на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую тепловую энергию в 2015 году»:

Утвердить Отчет о результатах контрольного мероприятия.

Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в адрес: Законодательного Собрания Республики Карелия, Главы Республики Карелия, Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам, Государственного контрольного комитета Республики Карелия, Министерства финансов республики Карелия, Прокуратуры Республики Карелия.

Направить Представления об устранении нарушений в адрес Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам.

Направить информационное письмо в адрес Федеральной антимонопольной службы России для рассмотрения вопроса об обоснованности включения отдельных расходов в состав необходимой валовой выручки для целей расчета тарифов теплоснабжающих организаций.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Государственному комитету Республики Карелия по ценам и тарифам на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую тепловую энергию в 2015 году»

Основание для проведения контрольного мероприятия:

постановление Законодательного Собрания Республики Карелия от 17 декабря 2015 года № 1959-V ЗС «О поручении Контрольно-счётной палате Республики Карелия», пункт 3.7 плана работы Контрольно-счётной палаты Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) на 2016 год.

Цель контрольного мероприятия:

Проверить законность, оценить результативность (эффективность) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Государственному комитету Республики Карелия по ценам и тарифам на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую тепловую энергию в 2015 году.

Объект контрольного мероприятия: Государственный комитет Республики Карелия по ценам и тарифам.

Проверяемый период деятельности: 2015 год.

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 Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам от 15.07.2016, подписан с письменными пояснениями и замечаниями от 25.07.2016 к акту проверки.

При подготовке отчета использована информация, полученная по запросам Контрольно-счетной палаты от общества с ограниченной ответственностью «Петербургтеплоэнерго» (далее – ООО «Петербургтеплоэнерго») и от общества с ограниченной ответственностью «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» (далее – ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС»).

Метод проведения контрольного мероприятия – выборочный.

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, учётных и отчётных документов»;

Приложение 2 «Сведения о теплоснабжающих организациях и представленных ими документах для участия в отборе на предоставление субсидии»;

Приложение 3 «Сведения о заключённых в 2015 году соглашениях с теплоснабжающими организациями о предоставлении субсидии на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию»;

Приложение 4 «Сведения о представленных теплоснабжающими организациями расчетах объема субсидии, подлежащего возмещению из бюджета Республики Карелия, и о перечислении средств Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам в 2015 году».

Результаты контрольного мероприятия

1. Общие положения

Государственный комитет Республики Карелия по ценам и тарифам (далее – Госкомитет) осуществляет свою деятельность на основании Положения о Государственном комитете Республики Карелия по ценам и тарифам, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 01.11.2010 № 232-П, в соответствии с которым Госкомитет является органом исполнительной власти Республики Карелия, осуществляющим функции в сфере государственного регулирования тарифов на электрическую и тепловую энергию, природный и (или) сжиженный газ, реализуемый населению для бытовых нужд, тарифов на услуги организаций коммунального комплекса в сфере водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод, утилизации (захоронению) твердых бытовых отходов, цен (тарифов) на продукцию, товары и услуги в отраслях, где применяется государственное регулирование цен (тарифов), контроля за раскрытием информации в соответствии со стандартами, за установлением цен, тарифов и надбавок органами регулирования муниципальных образований в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством Республики Карелия.

Госкомитет осуществляет свою деятельность во взаимодействии с федеральными органами исполнительной власти и их территориальными органами, органами исполнительной власти Республики Карелия, органами местного самоуправления, общественными объединениями, организациями. Госкомитет является юридическим лицом, имеет печать с изображением Государственного герба Республики Карелия и со своим наименованием, иные печати, штампы, бланки, необходимые для осуществления деятельности.

Финансовое обеспечение деятельности Госкомитета осуществляется за счет средств бюджета Республики Карелия. Имущество, необходимое для осуществления

деятельности Госкомитета, является собственностью Республики Карелия и закрепляется за ним на праве оперативного управления.

Госкомитет в установленных сферах деятельности осуществляет, в том числе, следующие функции:

устанавливает тарифы на:

1) тепловую энергию (мощность), производимую в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии источниками тепловой энергии с установленной генерирующей мощностью производства электрической энергии (мощности), составляющей 25 мегаватт и более, в рамках установленных федеральным органом исполнительной власти в области регулирования тарифов предельных (минимального и (или) максимального) уровней указанных тарифов;

2) тепловую энергию (мощность), поставляемую теплоснабжающими организациями потребителям тепловой энергии (мощности), в рамках установленных федеральным органом исполнительной власти в области регулирования тарифов предельных (минимального и (или) максимального) уровней указанных тарифов, а также тарифы на тепловую энергию (мощность), поставляемую теплоснабжающими организациями другим теплоснабжающим организациям;

3) теплоноситель, поставляемый теплоснабжающими организациями потребителям тепловой энергии (мощности), другим теплоснабжающим организациям;

4) услуги по передаче тепловой энергии, теплоносителя;

устанавливает плату за услуги по поддержанию резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии, за подключение к системе теплоснабжения;

принимает в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» (далее – Закон «О теплоснабжении») решения о частичной или полной отмене регулирования тарифов на тепловую энергию (мощность), о введении регулирования тарифов в сфере теплоснабжения после его отмены;

осуществляет региональный государственный контроль (надзор) в области регулируемых государством цен (тарифов) и контроль за соблюдением организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, в случае, если цены (тарифы) на товары и услуги таких организаций подлежат установлению Госкомитетом, требований о принятии программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности и требований к этим программам, устанавливаемых Госкомитетом применительно к регулируемым видам деятельности указанных организаций;

осуществляет мониторинг выполнения производственных программ организаций коммунального комплекса;

осуществляет 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.

2. Анализ нормативных правовых актов по вопросам использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию

2.1. Правовые основы экономических отношений, возникающих в связи с производством, передачей, потреблением тепловой энергии, тепловой мощности, теплоносителя с использованием систем теплоснабжения, созданием, функционированием и развитием таких систем, а также определение полномочий органов государственной власти, органов местного самоуправления по регулированию и контролю в сфере теплоснабжения, права и обязанности потребителей тепловой энергии, теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций установлены Законом «О теплоснабжении».

В соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Указанные субсидии предоставляются из бюджета субъекта Российской Федерации в случаях и порядке, предусмотренных законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, которые должны определять:

1) категории и (или) критерии отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальных предпринимателей, физических лиц – производителей товаров, работ, услуг, имеющих право на получение субсидий;

2) цели, условия и порядок предоставления субсидий;

3) порядок возврата субсидий в соответствующий бюджет в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении;

4) порядок возврата в текущем финансовом году получателем субсидий остатков субсидий, не использованных в отчетном финансовом году, в случаях, предусмотренных соглашениями (договорами) о предоставлении субсидий;

5) положения об обязательной проверке главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставляющим субсидию, и органом государственного (муниципального) финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями.

Согласно статье 7 Закона 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) субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг предоставляются в случаях, предусмотренных ведомственной структурой расходов бюджета Республики Карелия на 2015 год, по соответствующим целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов согласно приложениям 4-9 к Закону о бюджете на 2015 год при условии заключения соответствующих соглашений. Виды

деятельности, при осуществлении которых предоставляются субсидии, установлены пунктом 2 статьи 7 Закона о бюджете на 2015 год, среди которых осуществление на территории Республики Карелия деятельности по производству, передаче и распределению пара и горячей воды (тепловой энергии). Приложениями 4, 6, 8 к Закону о бюджете на 2015 год предусмотрена компенсация части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию, в рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами граждан в Республике Карелия» государственной программы Республики Карелия «Обеспечение доступным и комфортным жильём и жилищно-коммунальными услугами» на 2014–2020 годы (субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам).

В соответствии с пунктом 16 статьи 3 Закона Республики Карелия от 31.12.2009 № 1354-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Карелия» (далее – Закон о бюджетном процессе в Республике Карелия) определение целей, условий, порядка предоставления субсидий из бюджета юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, порядка возврата указанных субсидий, а также критериев отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальных предпринимателей, физических лиц – производителей товаров, работ, услуг, имеющих право на получение указанных субсидий, относится к бюджетным полномочиям Правительства Республики Карелия.

В соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса и статьей 3 Закона о бюджетном процессе в Республике Карелия постановлением Правительства Республики Карелия от 05.02.2008 № 24-П «О предоставлении субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг из бюджета Республики Карелия» (далее – Постановление № 24-П) утверждены:

критерии отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальных предпринимателей, физических лиц – производителей товаров, работ, услуг, имеющих право на получение субсидий (далее – Критерии отбора);

цели и условия предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг из бюджета Республики Карелия (далее – Цели и условия предоставления);

порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг из бюджета Республики Карелия и возврата субсидий в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении (далее – Порядок предоставления).

Согласно Постановлению № 24-П критериями отбора являются:

- 1) осуществление деятельности на территории Республики Карелия;
- 2) соответствие сферы деятельности видам деятельности, определённым законом о бюджете Республики Карелия на очередной финансовый год;

3) непроведение ликвидации юридического лица и отсутствие решения арбитражного суда о признании юридического лица банкротом и об открытии конкурсного производства.

Субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг из бюджета Республики Карелия предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

В соответствии с Целями и условиями предоставления субсидии предоставляются, в том числе, на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию.

Предоставление субсидий осуществляется на основе результатов отбора и в соответствии со сводной бюджетной росписью, в пределах бюджетных ассигнований, выделенных исполнительным органам государственной власти Республики Карелия, и установленных лимитов бюджетных обязательств (пункт 1 Порядка предоставления).

Пунктом 3 Целей и условий предоставления и пунктом 3 Порядка предоставления установлено, что субсидии предоставляются при условии заключения соглашения (договора) между получателями бюджетных средств и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, физическими лицами. Получатели бюджетных средств на основании заключенных соглашений (договоров) в пределах учтенных на их лицевых счетах ассигнований и лимитов бюджетных обязательств осуществляют в установленном порядке перечисление субсидий на счета юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальных предпринимателей, физических лиц – производителей товаров, работ, услуг.

Постановлением № 24-П установлены требования о наличии в заключенных соглашениях обязательств юридических лиц по возврату субсидий в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении, и согласия юридических лиц на осуществление главным распорядителем бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами государственного финансового контроля проверок соблюдения целей, условий и порядка предоставления субсидий.

В целях реализации Постановления № 24-П постановлением Госкомитета от 18.02.2015 № 33 утвержден Порядок отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальных предпринимателей – производителей товаров, работ, услуг – на предоставление субсидии из бюджета Республики Карелия на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию (далее – Порядок отбора юридических лиц, субсидии на компенсацию потерь).

Указанным Порядком отбора юридических лиц определены:

перечень и формы документов, предоставляемых претендентами для участия в отборе;

сроки рассмотрения Госкомитетом заявлений;

порядок и сроки принятия и оформления решения о предоставлении (об отказе в предоставлении) субсидии на компенсацию потерь;

основания для отказа в предоставлении субсидии на компенсацию потерь;

сроки заключения с претендентом, прошедшим отбор, соглашения о предоставлении субсидии на компенсацию потерь.

Порядок расчета размера субсидии на компенсацию потерь на 2015 год определен постановлением Правительства Республики Карелия от 17.02.2015 № 46-П (далее – Порядок расчета размера субсидии), согласно которому, помимо предоставления субсидии за фактически отпущенный объем тепловой энергии, в исключительных случаях в целях предупреждения и (или) ликвидации чрезвычайных ситуаций в сфере теплоснабжения на основании решения комиссии Правительства Республики Карелия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности осуществляется авансирование субсидии на срок, указанный в этом решении.

2.2. Согласно приложению 4 к Закону о бюджете на 2015 год Госкомитету на 2015 год предусмотрены бюджетные ассигнования на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию, в общей сумме 339 877,4 тыс. рублей, по коду бюджетной классификации:

глава 812 «Государственный комитет Республики Карелия по ценам и тарифам»,

раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»,

подраздел 02 «Коммунальное хозяйство и рыболовство»,

целевая статья 0546536 «Компенсация части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию, в рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами граждан в Республике Карелия» государственной программы Республики Карелия «Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами» на 2014-2020 годы»,

вид расходов 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам».

Госкомитету, как главному распорядителю средств бюджета Республики Карелия, доведены на 2015 год лимиты бюджетных обязательств за счет средств бюджета Республики Карелия по коду бюджетной классификации 812 0502 0546536 810 в общей сумме 339 877,4 тыс. рублей, в том числе:

по КОСГУ 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» в сумме 2 978,7 тыс. рублей;

по КОСГУ 242 «Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций» в сумме 336 898,7 тыс. рублей.

Лимиты бюджетных обязательств доведены до Госкомитета, как получателя бюджетных средств, в общей сумме 339 877,4 тыс. рублей, в том числе:

расходным расписанием от 18.02.2015 по коду бюджетной классификации расходов 812 0502 0546536 810 242 в сумме 286 363,9 тыс. рублей;

расходным расписанием от 30.04.2015 по коду бюджетной классификации расходов 812 0502 0546536 810 241 в сумме 2 978,7 тыс. рублей и по коду бюджетной классификации расходов 812 0502 0546536 810 242 в сумме 50 534,8 тыс. рублей.

3. Оценка соблюдения критериев отбора, условий и порядка предоставления субсидий теплоснабжающим организациям, анализ заключенных соглашений

3.1. В 2015 году для участия в отборе на предоставление субсидии претендентами было подано шесть комплектов документов, в соответствии с установленным Порядком отбора юридических лиц.

Документы были поданы следующими теплоснабжающими организациями: ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС», ООО «ПКС-Сервис», Кондопожское муниципальное многоотраслевое предприятие жилищно-коммунального хозяйства, Муниципальное унитарное предприятие «Жилсервис» (далее – МУП «Жилсервис»), ООО «Петербургтеплоэнерго», Муниципальное унитарное предприятие «Кривопорожское теплоснабжающее предприятие».

По результатам рассмотрения представленных МУП «Жилсервис» документов Госкомитетом выявлено несоответствие претендента критериям отбора, целям и условиям предоставления субсидии, утвержденным Постановлением № 24-П (протокол заседания Правления Госкомитета от 28.04.2015) (виды экономической деятельности не соответствовали видам деятельности, определенным статьей 7 Закона о бюджете на 2015 год, на момент обращения имелась задолженность по налогам, пеням и штрафам. Правлением Госкомитета было принято решение отказать МУП «Жилсервис» в предоставлении субсидии.

По остальным пяти претендентам Правлением Госкомитета были приняты решения о предоставлении субсидии на компенсацию потерь (протоколы заседания Правления Госкомитета от 20.02.2015, от 30.03.2015, от 22.10.2015). Сведения о теплоснабжающих организациях и представленных ими документах отражены в Приложении 2.

Требования Постановления № 24-П в части соблюдения критериев отбора, целей и условий предоставления субсидий при проведении отбора юридических лиц Госкомитетом в 2015 году выполнены.

3.2. По результатам отбора юридических лиц Госкомитетом в 2015 году было заключено пять соглашений о предоставлении субсидии на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию. Установленные Порядком отбора юридических лиц сроки заключения соглашений Госкомитетом соблюдены. Сведения о соглашениях представлены в Приложении 3.

Предметом заключенных соглашений является предоставление субсидии из бюджета Республики Карелия на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных ведомственной структурой расходов бюджета Республики Карелия на 2015 год, в соответствии с показателями сводной бюджетной росписи бюджета Республики Карелия.

По условиям соглашений теплоснабжающая организация:

обеспечивает использование субсидии по целевому назначению;

обеспечивает возврат полной суммы средств субсидии, использованных не по целевому назначению и (или) не использованных в течение финансового года;

обеспечивает возврат неиспользованных средств в бюджет Республики Карелия в случае расторжения соглашения;

обеспечивает возврат субсидии в бюджет Республики Карелия в случае наличия избытка субсидии, определенной по итогам 2015 года или

соответствующего периода оказания услуг теплоснабжения при условии прекращения деятельности по оказанию услуг теплоснабжения;

предоставляет в Госкомитет отчетные документы;

обеспечивает право Госкомитета и органов государственного финансового контроля на осуществление проверок соблюдения целей, условий и порядка предоставления субсидии.

По условиям соглашений Госкомитет:

обеспечивает соблюдение условий предоставления субсидии;

ежеквартально перечисляет субсидии на расчетный счет теплоснабжающей организации после предоставления отчетных документов и расчета величины квартальной субсидии в соответствии с Порядком расчёта размера субсидии на компенсацию потерь на 2015 год.

В соответствии с разделом 5 соглашений в случае прекращения теплоснабжающей организацией деятельности по оказанию услуг теплоснабжения, прекращения права собственности или иного законного основания владения источниками тепловой энергии и (или) тепловыми сетями в системе теплоснабжения, посредством которой осуществляется теплоснабжение потребителей тепловой энергии, проведения ликвидации теплоснабжающей организации или принятия арбитражным судом решения о признании теплоснабжающей организации банкротом и об открытии конкурсного производства, отсутствия потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию, нарушения иных условий соглашения Госкомитет имеет право расторгнуть соглашение в одностороннем порядке.

В случае непредставления отчетных данных, несвоевременного или неполного предоставления отчетных данных, предоставления недостоверных отчетных данных по условиям соглашений Госкомитет имеет право не перечислять субсидии за отчетный период.

В соглашениях с Кондопожским муниципальным многоотраслевым предприятием жилищно-коммунального хозяйства и с Муниципальным унитарным предприятием «Кривопорожское теплоснабжающее предприятие» предусмотрен плановый объем субсидии, фактический (окончательный) размер субсидии соглашениями не установлен (нарушение Постановления № 24-П, Порядка расчета размера субсидии).

В соответствии с решениями Комиссии Правительства Республики Карелия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности от 17.02.2015 и от 21.04.2015 (в целях стабильного прохождения отопительного сезона 2014/2015 и предупреждения чрезвычайной ситуации в сфере теплоснабжения) в соглашениях с ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» и ООО «ПКС-Сервис» определен объем субсидии в размере:

1) задолженности за 2014 год согласно актам сверки расчетов с Госкомитетом;

2) авансирования субсидии на 2015 год.

Отмечаем, что в соответствии с пунктом 7 Порядка расчета размера субсидий решение Комиссии Правительства Республики Карелия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности принимается в исключительных случаях в целях предупреждения и (или) ликвидации чрезвычайных ситуаций в сфере теплоснабжения только в отношении авансирования субсидий.

Соглашением с ООО «Петербургтеплоэнерго» предусмотрен объем субсидии в размере задолженности по итогам 2014 года согласно акту сверки расчетов.

По мнению Контрольно-счетной палаты, установление в соглашениях размера субсидии в соответствии с актами сверки расчетов с теплоснабжающими организациями за предыдущий период противоречит Порядку расчета размера субсидии.

Всего в 2015 году Госкомитетом заключено соглашений о предоставлении субсидий в 2015 году на общую сумму 339 921,6 тыс. рублей:

погашение задолженности за 2014 год на сумму 49 000,4 тыс. рублей, в том числе в размере 28 483,6 тыс. рублей, указанном в решении Комиссии Правительства Республики Карелия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности на сумму;

за 2015 год – 290 921,2 тыс. рублей, в том числе авансирование, осуществленное по решениям Комиссии Правительства Республики Карелия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности на сумму 286 395,5 тыс. рублей.

3.3. В ходе проверки заключения в 2015 году Госкомитетом соглашений с теплоснабжающими организациями установлено следующее.

Согласно пункту 5 статьи 161 Бюджетного кодекса заключение и оплата казенным учреждением государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования в пределах доведённых казённому учреждению лимитов бюджетных обязательств.

Согласно статье 162 Бюджетного кодекса получатель бюджетных средств принимает и исполняет в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетные обязательства.

Пунктом 3 статьи 219 Бюджетного кодекса предусмотрено, что получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

В соответствии с пунктом 23 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Республики Карелия, утвержденного приказом Министерства финансов Республики Карелия от 12.10.2012 № 383, Министерство финансов Республики Карелия доводит показатели бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи по публичным нормативным обязательствам и источникам финансирования дефицита, лимиты бюджетных обязательств до главных распорядителей (главных администраторов источников) в СЭД Управления Федерального казначейства по Республике Карелия по форме расходных расписаний, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.09.2008 № 104н. В свою очередь, главный распорядитель (главный администратор источников) доводит бюджетные данные до находящихся в их ведении распорядителей (получателей), администраторов источников в СЭД Управления Федерального казначейства по Республике Карелия расходными расписаниями и (или) реестрами расходных расписаний, что предусмотрено пунктом 24 Порядка составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Республики Карелия, включая внесение

изменений в них, утверждённого приказом Министерства финансов Республики Карелия от 12.10.2012 № 383.

В 2015 году Госкомитетом при отсутствии, либо при недостаточности доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств были заключены соглашения с теплоснабжающими организациями о предоставлении субсидии на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую тепловую энергию, а именно:

соглашение от 13.04.2015 с Кондопожским муниципальным предприятием жилищно-коммунального хозяйства о предоставлении на сумму 2 643,2 тыс. рублей (лимиты бюджетных обязательств доведены расходным расписанием позднее – 30.04.2015);

дополнительное соглашение от 27.04.2015 к соглашению от 20.02.2015 с ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» об увеличении размера субсидии на 77 682,5 тыс. рублей (остаток лимитов бюджетных обязательств на дату заключения дополнительного соглашения составил 49 167,3 тыс. рублей (обязательства на сумму 28 515,2 тыс. рублей приняты сверх доведенных лимитов), лимиты бюджетных обязательств доведены расходным расписанием от 30.04.2015);

дополнительное соглашение от 16.12.2015 к соглашению от 13.04.2015 с Кондопожским муниципальным многоотраслевым предприятием жилищно-коммунального хозяйства об увеличении размера субсидии на 202,9 тыс. рублей (остаток лимитов бюджетных обязательств на дату заключения дополнительного соглашения составил 158,7 тыс. рублей (обязательства на сумму 44,2 тыс. рублей приняты сверх доведенных лимитов).

Таким образом, в нарушение пункта 5 статьи 161, статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса в 2015 году Госкомитетом приняты бюджетные обязательства сверх доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 31 202,6 тыс. рублей.

4. Проверка использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных в виде субсидий на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую тепловую энергию

4.1. Согласно данным бюджетного учета Госкомитета по состоянию на 01.01.2015 по коду бюджетной классификации расходов 812 0502 0546536 810 241 числится дебиторская задолженность по выданным авансам на сумму 5 789,9 тыс. рублей, в том числе по:

Кемскому муниципальному унитарному предприятию «Водоканал» в сумме 183,6 тыс. рублей (с 2013 года);

Кондопожскому муниципальному многоотраслевому предприятию жилищно-коммунального хозяйства в сумме 250,5 тыс. рублей (с 2014 года);

Муниципальному унитарному предприятию «Теплоснабжение» Муниципального образования «Суоярвский район» в сумме 26,1 тыс. рублей (с 2013 года);

муниципальному унитарному предприятию «Теплоэнергия» на сумму 587,7 тыс. рублей (с 2013 года);

Муниципальному унитарному предприятию «Теплоэнергосбыт» на сумму 4 742,0 тыс. рублей (с 2013 года).

В течение 2015 года Кондопожским муниципальным многоотраслевым предприятием жилищно-коммунального хозяйства был произведён возврат

задолженности по предоставленным в 2014 году субсидиям в сумме 250,5 тыс. рублей; средства перечислены Госкомитетом в бюджет Республики Карелия.

Задолженность Муниципального унитарного предприятия «Теплоэнергосбыт» на сумму 4 742,0 тыс. рублей в 2015 году списана Госкомитетом по причине признания плательщика банкротом (решение Арбитражного суда Республики Карелия № А26-3179/2014 от 23.07.2014).

Дебиторская задолженность по расчетам с Кемским муниципальным унитарным предприятием «Водоканал», Муниципальным унитарным предприятием «Теплоснабжение» Муниципального образования «Суоярвский район», Муниципальным унитарным предприятием «Теплоэнергия» в общей сумме 797,4 тыс. рублей перенесена в 2015 году (по состоянию на 01.01.2016) с расчетов по выданным авансам на расчеты по ущербу.

По данным Единого государственного реестра юридических лиц Кемское муниципальное унитарное предприятие «Водоканал» находится в стадии ликвидации, а Муниципальное унитарное предприятие «Теплоснабжение» Муниципального образования «Суоярвский район» и Муниципальное унитарное предприятие «Теплоэнергия» прекратили свою деятельность 24.02.2015 и 25.05.2016 соответственно в связи с ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства.

Несмотря на ликвидацию в феврале 2015 года организации – дебитора Муниципального унитарного предприятия «Теплоснабжение» Муниципального образования «Суоярвский район», в бухгалтерском учете Госкомитета по состоянию на 01.01.2016 числится дебиторская задолженность по расчетам с указанной организацией в сумме 26,1 тыс. рублей (нарушение статей 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете) (задолженность списана Госкомитетом по результатам проверки).

Потери бюджета Республики Карелия вследствие ликвидации теплоснабжающих организаций, имеющих задолженность по субсидиям, предоставленным Госкомитетом, составили 5 539,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2015 по коду бюджетной классификации расходов 812 0502 0546536 810 242 числится кредиторская задолженность по расчетам по принятым обязательствам на сумму 50 786,2 тыс. рублей. По данным аналитического бюджетного учета указанная задолженность числится по расчетам с:

ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» в сумме 23 635,7 тыс. рублей;

ООО «Петербургтеплоэнерго» в сумме 20 516,8 тыс. рублей;

ООО «ПКС-Сервис» в сумме 6 633,7 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность подтверждена актами сверки расчетов за 2014-2015 годы.

По состоянию на 01.01.2016 кредиторская задолженность по коду бюджетной классификации расходов 812 0502 0546536 810 242 числится по расчетам с ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» в сумме 1 785,8 тыс. рублей (образована в 2013 году).

4.2. В соответствии с Порядком расчета размера субсидии размер компенсации в проверяемом периоде определялся на основании данных об объеме фактической реализации тепловой энергии теплоснабжающими организациями на основании представленных отчетов, установленных экономически обоснованных тарифов на тепловую энергию и тарифов на тепловую энергию, поставляемую потребителям.

Основаниями для перечисления субсидий на компенсацию потерь теплоснабжающим организациям для Госкомитета в 2015 году явились следующие документы.

1) в отношении ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» и ООО «ПКС-Сервис»:

решения Комиссии Правительства Республики Карелия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности (от 17.02.2015 и от 21.04.2015) о погашении задолженности по итогам 2014 года и об авансировании на установленный период 2015 года;

представленные теплоснабжающими организациями ежемесячные отчеты о фактической реализации тепловой энергии и квартальные отчеты по объему субсидии, подлежащему возмещению из бюджета Республики Карелия.

2) в отношении ООО «Петербургтеплоэнерго», Кондопожского муниципального многоотраслевого предприятия жилищно-коммунального хозяйства, Муниципального унитарного предприятия «Кривопорожское теплоснабжающее предприятие»:

представленные теплоснабжающими организациями ежемесячные отчеты о фактической реализации тепловой энергии и квартальные отчеты по объему субсидии, подлежащему возмещению из бюджета Республики Карелия.

Отчеты, предусмотренные соглашениями, направлялись теплоснабжающими организациями в адрес Госкомитета в течение 2015 года своевременно.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127) Госкомитета по состоянию на 1 января 2016 года кассовый расход средств бюджета Республики Карелия, выделенных в виде субсидий на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую тепловую энергию, за 2015 год составил 339 877,4 тыс. рублей, в том числе:

по коду бюджетной классификации расходов 812 0502 0546536 810 241 – 2 978,7 тыс. рублей;

по коду бюджетной классификации расходов 812 0502 0546536 810 242 – 336 898,7 тыс. рублей.

Сведения о произведённых Госкомитетом кассовых расходах за 2015 год представлены в Приложении 4.

Согласно отчетам теплоснабжающих организаций объем субсидии, подлежащий возмещению из бюджета Республики Карелия, за 2015 составил 739 736,3 тыс. рублей, в том числе задолженность по состоянию на 01.01.2015 – 50 786,2 тыс. рублей

В течение 2015 года Госкомитетом перечислена субсидия в размере 339 877,4 тыс. рублей (45,9 процента от объема, подлежащего перечислению), в том числе в погашение задолженности на 01.01.2015 в размере 49 000,4 тыс. рублей.

Задолженность перед теплоснабжающими организациями по итогам 2015 года (с учетом отчетов за IV квартал 2015 года, представленным в Госкомитет в 2016 году) составила 373 822,1 тыс. рублей (Приложение 4).

4.3. В течение 2015 года Госкомитетом принимались отчеты о фактической реализации тепловой энергии потребителям и заявления ООО «Петербургтеплоэнерго» о предоставлении субсидии за I-IV кварталы 2015 года в отсутствие оформленного соглашения о предоставлении субсидии.

На основании предъявленных ООО «Петербургтеплоэнерго» отчетных документов задолженность Госкомитета перед ООО «Петербургтеплоэнерго» за 2015 год составила 141 977,2 тыс. рублей, что подтверждается актом сверки расчетов, подписанным обеими сторонами.

Соглашение с ООО «Петербургтеплоэнерго» о предоставлении субсидии на компенсацию части потерь в доходах за 2015 год заключено Госкомитетом в 2016 году.

В нарушение статей 9, 10 Закона о бухгалтерском учете кредиторская задолженность перед ООО «Петербургтеплоэнерго» не отражена в бухгалтерском учете Госкомитета в 2015 году (нарушение обязанности по оформлению первичными учетными документами фактов хозяйственной жизни и своевременной их регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета).

Контрольно-счетная палата отмечает риски возникновения ситуации, при которой подписанный сторонами акт сверки расчетов с подтверждением задолженности Госкомитета может быть предъявлен в качестве доказательства наличия долга при взыскании задолженности в судебном порядке.

Проверке представлено соглашение с ООО «Петербургтеплоэнерго» от 04.02.2016 о предоставлении субсидии на компенсацию части потерь в доходах по итогам первого полугодия 2015 года. Размер субсидии определен отчетным документам, предоставленным в рамках соглашения 2015 года, на сумму 80 287,8 тыс. рублей. Дополнительным соглашением от 26.02.2016 ООО «Петербургтеплоэнерго» предоставлена субсидия сумме 61 689,4 тыс. рублей (задолженность за второе полугодие 2015 года).

4.4. В рамках проводимого контрольного мероприятия с целью выборочной проверки объемов фактической реализации теплоснабжающими организациями тепловой энергии населению на территории Республики Карелия согласно данным отчетов, предоставленных Госкомитету, дополнительно направлены ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» и ООО «Петербургтеплоэнерго» и исследованы Контрольно-счетной палатой:

регистры бухгалтерского учета по счетам 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 90.1 «Выручка от продаж», отражающие объем реализации (продажи) тепловой энергии населению на территории Республики Карелия в разрезе поселений;

статистическая отчетность по форме № 46-ТЭ «Сведения о полезном отпуске (продаже) тепловой энергии отдельным категориям потребителей» (в части деятельности на территории Республике Карелия);

ежемесячные отчеты ПАО «ЕРЦ РК» и ОАО «ЕИРЦ РК» об объемах начисления платы населению за отопление.

Кроме того, Контрольно-счетной палатой проанализирована информация об основных показателях финансово-хозяйственной деятельности ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» и ООО «Петербургтеплоэнерго», включая структуру основных производственных затрат, подлежащая размещению на Портале раскрытия информации регулируемые организациями по Республике Карелия в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17.01.2013 № 6 «О стандартах раскрытия информации теплоснабжающими организациями, теплосетевыми организациями и органами регулирования».

Анализ объема реализации населению тепловой энергии за 2015 год

Гкал

Предъявлено населению счетов к оплате за теплоэнергию за отчетный период (по данным бухгалтерского учета и статистической отчетности)	Объем реализации тепловой энергии населению по отчету, предоставленному Госкомитету	Отклонение
<i>ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС»</i>		
339 871,21	336 240,4	3 630,8
<i>ООО «Петербургтеплоэнерго»</i>		
163 592,32	163 575,02	17,3

Приведенные данные свидетельствуют о том, что объемы реализации тепловой энергии населению согласно отчетам ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» и ООО «Петербургтеплоэнерго», представленным в Госкомитет, не превышают данные о фактическом начислении населению за отопление по данным бухгалтерского учета и статистической отчетности организаций.

4.5. В соответствии со статьей 158 Бюджетного кодекса главный распорядитель бюджетных средств обладает полномочиями по обеспечению результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

Постановление № 24-П (в редакции, действующей в проверяемом периоде) не содержит требования к главным распорядителям бюджетных средств определять целевые показатели результативности предоставления субсидий, характеризующие эффективность расходов на реализацию мероприятий при заключении соглашений на предоставление субсидий.

Соглашениями о предоставлении субсидий на компенсацию потерь, заключенных Госкомитетом с теплоснабжающими организациями, целевые показатели результативности и эффективности использования субсидий не установлены, в связи с чем оценить степень обеспечения реализации принципа результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия (статья 34 Бюджетного кодекса) не представляется возможным.

5. Анализ формирования тарифов на тепловую энергию

5.1. В соответствии с частью 18 статьи 2 Закона «О теплоснабжении» деятельность теплоснабжающих организаций является регулируемым видом деятельности в сфере теплоснабжения, то есть видом деятельности, при осуществлении которого расчеты за товары, услуги в сфере теплоснабжения осуществляются по ценам (тарифам), подлежащим государственному регулированию.

Регулирование цен (тарифов) в сфере теплоснабжения в 2015 году осуществлялось в соответствии с положениями Основ ценообразования в сфере теплоснабжения (далее – Основы ценообразования) и Правил регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения». Методология расчёта регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения определена Методическими указаниями, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 13.06.2013 № 760-э (далее – Методические указания).

Согласно пункту 22 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения тарифы устанавливаются на основании необходимой валовой выручки, определенной для соответствующего регулируемого вида деятельности, и расчетного объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) на расчетный период регулирования, определённого в соответствии со схемой теплоснабжения, а в случае отсутствия такой схемы теплоснабжения – на основании программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования. При отсутствии схемы теплоснабжения либо программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования или при отсутствии в указанных документах информации об объёмах полезного отпуска тепловой энергии расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии определяется органом регулирования в соответствии с методическими указаниями и с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии за последние 3 года.

Тарифы на тепловую энергию должны обеспечивать получение в расчетный период регулирования регулируемыми организациями необходимой валовой выручки.

В соответствии с Основами ценообразования в сфере теплоснабжения «необходимая валовая выручка» – экономически обоснованный объем финансовых средств, необходимый регулируемой организации для осуществления регулируемого вида деятельности в течение расчетного периода регулирования.

При определении плановых (расчетных) и фактических значений расходов должны использоваться нормы и нормативы, предусмотренные законодательством Российской Федерации о бухгалтерском и налоговом учете и законодательством Российской Федерации в сфере теплоснабжения. При отсутствии нормативов по отдельным статьям расходов допускается использовать в расчётах экспертные оценки, основанные на отчётных данных, представляемых организацией, осуществляющей регулируемую деятельность (пункт 31 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения).

Контроль за обоснованностью установления, изменения и применения регулируемых государством цен (тарифов) не входят в полномочия Контрольно-счётной палаты.

В ходе контрольного мероприятия Контрольно-счётной палатой проведен анализ формирования тарифов на 2015 год (на примере ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» и ООО «Петербургтеплоэнерго»).

5.2. Постановлением Госкомитета от 18.12.2014 установлены экономически обоснованные тарифы на тепловую энергию с календарной разбивкой для ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» в следующих размерах:

с 01.01.2015 по 30.06.2015 – 3 787,60 руб./Гкал;

с 01.07.2015 по 31.12.2015 – 4 056,52 руб./Гкал.

Также указанным постановлением установлены для ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» тарифы на тепловую энергию, поставляемую потребителям, и тарифы на горячую воду.

Материалы ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» для целей установления тарифов на тепловую энергию представлены в Госкомитет 29.04.2014. Приказом Госкомитета от 05.05.2014 была создана экспертная группа по делу об установлении тарифов на тепловую энергию на 2015 год. Материалы рассмотрены с учетом применения метода экономически обоснованных расходов (затрат) в соответствии с обращением организации.

Согласно протоколу заседания Правления Госкомитета от 18.12.2014 за основу расчета тарифов на тепловую энергию и горячую воду ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» принято заключение экспертной группы от 12.12.2014.

Решение об установлении цен (тарифов) принималось органом регулирования по итогам заседания правления (коллегии).

Протокол заседания правления (коллегии) органа регулирования (далее – протокол) является неотъемлемой частью решения органа регулирования об установлении цен (тарифов) и включает основные плановые (расчетные) показатели на расчетный период регулирования.

В протоколе заседания Правления Госкомитета от 18.12.2014 необходимая валовая выручка принята в размере 1 333 278,8 тыс. рублей.

Во исполнение приказа Федеральной службы по тарифам от 18.06.2015 № 1243-д «О частичном удовлетворении требований, указанных в заявлении ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» о досудебном рассмотрении спора, связанного с установлением и применением цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, с Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам» в постановление Госкомитета от 18.12.2014 внесены изменения, связанные с увеличением экономически обоснованных тарифов и установлением их на следующем уровне:

с 01.01.2015 по 30.06.2015 – 3 787,60 руб./Гкал;

с 01.07.2015 по 31.07.2015 – 4 056,52 руб./Гкал;

с 01.08.2015 по 31.12.2015 – 4 251,64 руб./Гкал.

При этом дополнительно учтены при установлении экономически обоснованного тарифа на 2015 год расходы в сумме 24 710,2 тыс. рублей (по статьям «Топливо», «Оплата услуг организаций, оказывающих регулируемые виды деятельности», «Внерезидентские расходы»).

Основную долю в структуре расходов ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» на 2015 год составили:

«Топливо» – 730 065,7 тыс. рублей или 53,8 процента от общей суммы расходов (2,1 тыс. рублей на 1 Гкал);

«Прочие приобретаемые энергетические ресурсы» – 97 750,4 тыс. рублей или 7,2 процента от общей суммы расходов (0,3 тыс. рублей на 1 Гкал);

«Услуги подрядных организаций» – 211 790,6 тыс. рублей или 15,6 процента (0,6 тыс. рублей на 1 Гкал);

«Расходы на оплату услуг организаций, оказывающих регулируемые виды деятельности» (включая оплату труда и отчисления на социальные нужды) – 103 805,0 тыс. рублей или 7,6 процента (0,3 тыс. рублей на 1 Гкал).

5.3. Постановлением Госкомитета от 10.12.2014 установлены экономически обоснованные тарифы на тепловую энергию с календарной разбивкой для ООО «Петербургтеплоэнерго» в следующих размерах:

с 01.01.2015 по 30.06.2015 – 3 129,33 руб./Гкал;

с 01.07.2015 по 31.12.2015 – 3 354,64 руб./Гкал.

В целях установления тарифов на тепловую энергию ООО «Петербургтеплоэнерго» 30.04.2014 представило в Госкомитет материалы и предложения об установлении тарифов и (или) предельных уровней тарифов, по отдельным показателям представлены расчеты.

Экспертная группа по делу об установлении тарифов ООО «Петербургтеплоэнерго» создана 06.05.2014, результаты экспертизы

оформлены экспертными заключениями. Материалы рассмотрены с учетом применения метода экономически обоснованных расходов (затрат) в соответствии с обращением организации.

В протоколе заседания Правления Госкомитета от 18.12.2014 необходимая валовая выручка принята в размере 830 984,82 тыс. рублей.

Анализ экономической обоснованности расходов и величины прибыли на расчетный период регулирования показал, что расходы ООО «Петербургтеплоэнерго» на 2015 год, заявленные с целью установления тарифов на тепловую энергию в указанные периоды, соответствует перечню расходов, связанному с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности (на топливо, на покупаемую электрическую и тепловую энергию (мощность), на сырье и материалы, на оплату труда и др.)

Основную долю в структуре расходов ООО «Петербургтеплоэнерго» на 2015 год составили:

«Топливо» – 241 881,7 тыс. рублей или 31,9 процента от общей суммы расходов (0,9 тыс. рублей на 1 Гкал);

«Оплата труда и отчисления на социальные нужды» – 202 351,7 тыс. рублей или 26,7 процента от общей суммы расходов (0,8 тыс. рублей на 1 Гкал);

«Прочие приобретаемые энергетические ресурсы» – 191 499,54 тыс. рублей или 25,3 процента (0,7 тыс. рублей на 1 Гкал);

«Другие расходы» – 68 540,8 тыс. рублей или 9,1 процента (0,2 тыс. рублей на 1 Гкал).

5.4. В целях анализа формирования тарифов на тепловую энергию ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» и ООО «Петербургтеплоэнерго» на 2015 год изучены отдельные показатели, отраженные в материалах и предложениях об установлении тарифов.

По результатам анализа формирования тарифа на тепловую энергию на 2015 год Контрольно-счетная палата отмечает включение в состав необходимой валовой выручки теплоснабжающих организаций следующих расходов (в общей сумме 52 072,7 тыс. рублей по ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС», в общей сумме 25 101,3 тыс. рублей – по ООО «Петербургтеплоэнерго»):

1) лизинговые платежи

1.1. на общую сумму 6 693,6 тыс. рублей по договорам финансовой аренды (лизинга) между ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» и ООО «КАРЕЛИНВЕСТЛИЗИНГ» (двух автомобилей RENAULT DUSTER, автомобиля VOLKSWAGEN TOUAREG, теплотехнического и водогрейного оборудования, погрузчика одноковшового фронтального, сетевого имущества на территории Суоярвского городского поселения);

1.2. на общую сумму 2 736,8 тыс. рублей по договорам финансовой аренды (лизинга) между ООО «Петербургтеплоэнерго» и ООО «ГазРегионЛизинг» (трех автомобилей ГАЗ 2705, автомобилей ГАЗ 3302 и ГАЗ САЗ 35071, автомобиля MITSUBISHI OUTLANDER).

В соответствии с пунктом 45 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения арендная плата, концессионная плата и лизинговый платеж включаются в прочие расходы в размере, не превышающем экономически обоснованный уровень. Экономически обоснованный уровень арендной платы, концессионной платы или лизингового платежа определяется органами регулирования исходя из принципа возмещения арендодателю, лизингодателю или концеденту амортизации, налогов на имущество и землю и других установленных законодательством Российской

Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду, лизинг, концессию.

Расчеты и обоснования размера лизингового платежа по указанным договорам отсутствуют, не приложены материалы, обосновывающие расчет величины амортизации, размер налога на имущество и других обязательных платежей. Позиция по данному вопросу подтверждается судебной практикой (Определения Верховного суда Российской Федерации от 18.02.2016 № 66-АПГ15-1, от 08.07.2015 № 29-АПН15-2, от 26.11.2014 № 50-АПГ14-6 и др.).

Следует также отметить, что в материалах тарифного дела договор финансовой аренды автотранспорта с ООО «КАРЕЛИНВЕСТЛИЗИНГ» представлен в двух экземплярах, подписанных сторонами. В одном экземпляре в качестве предмета лизинга значится один автомобиль – RENAULT DUSTER (621,6 тыс. рублей), в другом – два автомобиля RENAULT DUSTER (621,6 тыс. рублей) и TOYOTA LAND CRUISER PRADO (1 826,0 тыс. рублей) общей стоимостью 2 447,6 тыс. рублей. В необходимую валовую выручку включены лизинговые платежи из расчета приобретения в лизинг двух автомобилей. В ходе проверки ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» представлен акт приемки-передачи по указанному договору, в котором числится приобретение в лизинг только одного автомобиля – RENAULT DUSTER (621,6 тыс. рублей) (в материалах тарифного дела акт приема-передачи отсутствовал).

2) арендные платежи

2.1. по договору аренды между ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» и ООО «Сана+» в сумме 2 313,4 тыс. рублей (нежилое помещение (офис) площадью 317,3 кв.м).

2.2. по договору субаренды между ООО «Петербургтеплоэнерго» и ООО «Петромаш-Ресурс» в сумме 3 708,24 тыс. рублей (помещение общей площадью 641,8 кв. м.).

К включению в необходимую валовую выручку предъявлена полная сумма арендной платы по договорам, без указания величины амортизации и размера налога на имущество по данным организаций-балансодержателей (не приложены материалы, обосновывающие расчёт в данной части) (пункт 45 Основ ценообразования).

3) выплаты по агентским договорам с ОАО «Единый информационно-расчётный центр Республики Карелия» на сопровождение расчетов ресурсоснабжающей организации с потребителями услуг по теплоснабжению

3.1. в сумме 35 344,905 тыс. рублей по расчетам с ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС»;

3.2. в сумме 13 161,99 тыс. рублей по расчетам с ООО «Петербургтеплоэнерго».

В соответствии с пунктом 10 Методических указаний при установлении цен (тарифов) не допускается учет расходов регулируемой организации на оплату услуг по изготовлению и рассылке платежных документов собственникам (нанимателям) помещений в многоквартирных домах, управление которыми осуществляется управляющей организацией, товариществом собственников жилья, жилищным кооперативом или иным специализированным потребительским кооперативом.

При установлении цен (тарифов) также не допускается учет расходов регулируемой организации на истребование задолженности по оплате жилых помещений и коммунальных услуг, на снятие показаний приборов учёта, содержание информационных систем, обеспечивающих сбор, обработку и хранение данных о платежах за жилые помещения и коммунальные услуги, выставление

платежных документов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг, учитываемых в расходах за содержание и ремонт жилого помещения в соответствии с Правилами содержания общего имущества в многоквартирном доме, утверждёнными постановлением Правительства Российской Федерации от 13.08.2006 № 491.

В материалах тарифных дел отсутствуют обоснования размера агентского вознаграждения в части расчетов с населением, производимым напрямую с теплоснабжающими организациями, а не через управляющую организацию, товарищество собственников жилья, жилищный кооператив или иной специализированный потребительский кооператив.

4) амортизация двух автомобилей RENAULT DUSTER и VOLKSWAGEN TOUAREG, находящихся у ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» на праве лизинга на сумму 2 573,6 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на следующее:

вероятность включения амортизации по указанным автомобилям в состав лизинговых платежей, учтенных в необходимой валовой выручке;

сумма предъявленной амортизации рассчитана с нарушениями требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском и налоговом учете. Так, согласно инвентарным карточкам основных средств и бухгалтерским регистрам автомобиля RENAULT DUSTER и VOLKSWAGEN TOUAREG отнесены к первой амортизационной группе «Недолговечное имущество» (от 1 до 2 лет) (срок полезного использования по автомобилям указан 24 месяца и 12 месяцев соответственно).

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» транспортное средство RENAULT DUSTER относится к третьей амортизационной группе со сроком полезного использования от 3 до 5 лет, а транспортное средство VOLKSWAGEN TOUAREG – к пятой амортизационной группе со сроком полезного использования от 7 до 10 лет.

Соответственно, размер амортизации необоснованно завышен на 2 573,6 тыс. рублей (89 процентов от общей стоимости автомобилей).

5) общеэксплуатационные затраты ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» по Беломорскому филиалу на сумму 5 147,2 тыс. рублей, а именно, расходы на материалы и прочие расходы (охрана труда, услуги связи, канцелярские расходы, хозяйственные расходы, коммунальные расходы).

Документы (договоры, счета, акты, накладные и т.п.), а также расчеты, подтверждающие экономически-обоснованную величину таких расходов, в материалах тарифного дела отсутствуют.

б) расходы в сумме 5 494,3 тыс. рублей по добровольному медицинскому страхованию сотрудников филиала в Республике Карелия ООО «Петербургтеплоэнерго» по договору с ОАО «СОГАЗ» по программе «Комплексное медицинское обслуживание» с дополнительными условиями «Скорая и неотложная медицинская помощь», «Санаторно-курортное и реабилитационно-восстановительное лечение» с перечнем зарубежных медицинских учреждений стационарного обслуживания (Литва, Германия, Израиль, Италия), а также зарубежных санаторно-курортных учреждений (Италия, Чехия, Хорватия).

Данный вид расходов не предусмотрен Основами ценообразования к включению в состав необходимой валовой выручки при расчете тарифа.

6. Организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на объекте контрольного мероприятия

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса и Закона о бухгалтерском учете учетной политикой Госкомитета определен Порядок организации и осуществления внутреннего контроля, утвержденный Приказом Госкомитета от 08.04.2015 № 47 (далее – Порядок).

В нарушение 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 – Постановление № 73-П) документы по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в целях, в том числе, подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств в Госкомитете не утверждены.

Положением об отделе регулирования тарифов на тепловую энергию Госкомитета предусмотрено осуществление контроля за применением регулируемых тарифов и проведение проверок хозяйственной деятельности организаций, осуществляющих деятельность в сфере теплоснабжения, в части обоснованности величины и правильности применения тарифов.

В случае если по итогам расчетного периода регулирования на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности выявлены необоснованные расходы организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, за счет поступлений от регулируемой деятельности, органы регулирования обязаны принять решение об исключении этих расходов из суммы расходов, учитываемых при установлении тарифов на следующий расчетный период регулирования.

В 2015 году в соответствии с Планом проведения проверок целевого использования средств бюджета Республики Карелия Госкомитетом была проведена проверка в ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» в части выполнения в 2014 году условий соглашения от 20.05.2014 о предоставлении субсидии на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию, на финансирование инвестиционных, производственных программ.

Проверкой Госкомитета было установлено:

объемы реализации тепловой энергии, представленные в отчетах, соответствуют данным в платежных документах. При этом выявлено расхождение данных по категориям потребителей по Беломорскому и Суоярвскому городским поселениям. В акте проверки Госкомитетом сделан вывод о том, что выявленное отклонение не нанесло ущерба бюджету Республики Карелия;

средства бюджета Республики Карелия используются на расходы, связанные с деятельностью по теплоснабжению на территории Республики Карелия, по целевому назначению.

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата считает необходимым и целесообразным осуществление Госкомитетом ежегодных проверок всех получателей субсидий в рамках мероприятий внутреннего финансового контроля, в том числе сверку объемов реализации тепловой энергии населению согласно отчетам теплоснабжающих организаций, представленным в Госкомитет, с данными

о фактическом начислении населению за отопление по данным бухгалтерского учета и статистической отчетности организаций.

Характер выявленных в ходе настоящей проверки нарушений свидетельствует о недостаточном внутреннем финансовом контроле в отношении средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Госкомитету на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую тепловую энергию в 2015 году (статья 19 Закона о бухгалтерском учете).

7. Выводы

1. Расходы бюджета Республики Карелия на предоставление субсидий теплоснабжающим организациям на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов в 2015 году составили 339 877,4 тыс. рублей, в том числе перечисления в погашение задолженности за 2014 год – 49 000,4 тыс. рублей.

Госкомитетом заключено соглашений о предоставлении субсидий в 2015 году на общую сумму 339 921,6 тыс. рублей:

погашение задолженности за 2014 год на сумму 49 000,4 тыс. рублей, в том числе в размере 28 483,6 тыс. рублей, указанном в решении Комиссии Правительства Республики Карелия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности на сумму;

за 2015 год – 290 921,2 тыс. рублей, в том числе авансирование, осуществленное по решениям Комиссии Правительства Республики Карелия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности на сумму 286 395,5 тыс. рублей.

Объем субсидий, подлежащий перечислению теплоснабжающим организациям (по фактическим отчетным данным) за 2015 год составил 739 736,3 тыс. рублей, в том числе задолженность по состоянию на 01.01.2015 – 50 786,2 тыс. рублей.

По итогам 2015 года задолженность перед теплоснабжающими организациями составила 373 822,1 тыс. рублей.

2. Средства бюджета Республики Карелия, предоставленные Госкомитетом теплоснабжающим организациям в 2015 году, направлены на цели, соответствующие условиям их выделения и получения (определенные в соглашениях).

3. В соглашениях с Кондопожским муниципальным многоотраслевым предприятием жилищно-коммунального хозяйства и с Муниципальным унитарным предприятием «Кривопорожское теплоснабжающее предприятие» предусмотрен плановый объем субсидии, фактический (окончательный) размер субсидии соглашениями не установлен (нарушение Постановления № 24-П, Порядка расчета размера субсидии).

4. По мнению Контрольно-счетной палаты, установление размера субсидии в соответствии с актом сверки расчетов за предыдущий период противоречит Порядку расчета размера субсидии.

5. В нарушение пункта 5 статьи 161, статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса в течение 2015 года Госкомитетом при заключении соглашений (дополнительных соглашений) с теплоснабжающими организациями приняты бюджетные обязательства сверх доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 31 202,6 тыс. рублей.

По итоговым данным за 2015 год принятые бюджетные обязательства превысили доведенные лимиты на 44,2 тыс. рублей.

6. В нарушение статей 9, 10 Закона о бухгалтерском учете:

кредиторская задолженность перед ООО «Петербургтеплоэнерго» в размере 141 977,2 тыс. рублей не отражена в бухгалтерском учете Госкомитета в 2015 году (нарушение обязанности по оформлению первичными учетными документами фактов хозяйственной жизни и своевременной их регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета).

по данным бухгалтерских регистров Госкомитета по состоянию на 01.01.2016 числится дебиторская задолженность по расчетам с организацией-дебитором Муниципальным унитарным предприятием «Теплоснабжение» Муниципального образования «Суоярвский район», ликвидированным в феврале 2015 года в сумме 26,1 тыс. рублей (списана Госкомитетом по результатам проверки).

Потери бюджета Республики Карелия вследствие ликвидации теплоснабжающих организаций, имеющих задолженность по субсидиям, предоставленным Госкомитетом, составили 5 539,4 тыс. рублей.

7. Объемы реализации тепловой энергии населению согласно отчетам ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» и ООО «Петербургтеплоэнерго» за 2015 год, представленным в Госкомитет, не превышают данные о фактическом начислении населению за отопление по данным бухгалтерского учета и статистической отчетности организаций.

8. Соглашениями о предоставлении субсидий на компенсацию потерь, заключенных Госкомитетом, как главным распорядителем бюджетных средств, с теплоснабжающими организациями целевые показатели результативности и эффективности использования субсидий не установлены (полномочия определены статьей 158 Бюджетного кодекса), в связи с чем, оценить степень обеспечения реализации принципа результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия не представляется возможным.

9. Контроль за обоснованностью установления, изменения и применения регулируемых государством цен (тарифов) не входит в полномочия Контрольно-счетной палаты.

В ходе контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой проведен анализ формирования тарифов на 2015 год (на примере ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» и ООО «Петербургтеплоэнерго»).

Расчет тарифов на тепловую энергию производился с учетом применения метода экономически обоснованных расходов (затрат) в соответствии с обращением организаций.

Основную долю в тарифе теплоснабжающих организаций составляют затраты на топливо и прочие приобретаемые энергетические ресурсы (61 процент – ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС», 57,2 процента – ООО «Петербургтеплоэнерго»).

По результатам анализа формирования тарифа на тепловую энергию на 2015 год Контрольно-счетная палата отмечает включение в состав необходимой валовой выручки теплоснабжающих организаций расходов, для решения вопроса об обоснованности которых направляется запрос в Федеральную антимонопольную службу России:

в сумме 52 072,7 тыс. рублей – по ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС»;

в сумме 25 101,3 тыс. рублей – по ООО «Петербургтеплоэнерго».

10. Характер выявленных в ходе настоящей проверки нарушений свидетельствует о недостаточном внутреннем финансовом контроле в отношении средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Госкомитету на

компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую тепловую энергию в 2015 году (статья 19 Закона о бухгалтерском учете).

В нарушение статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса и Постановления № 73-П документы по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в целях, в том числе, подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств в Госкомитете не утверждены.

Предложения

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Государственному комитету Республики Карелия по ценам и тарифам на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую тепловую энергию в 2015 году» в адрес:

Законодательного Собрания Республики Карелия,
Главы Республики Карелия,
Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам,
Государственного контрольного комитета Республики Карелия,
Министерства финансов Республики Карелия,
Прокуратуры Республики Карелия.

2. Направить Представление об устранении нарушений в адрес Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам.

3. Направить информационное письмо в Федеральную антимонопольную службу России для рассмотрения вопроса об обоснованности включения отдельных расходов в состав необходимой валовой выручки для целей расчета тарифов теплоснабжающих организаций.

4. В связи с недостаточным финансовым обеспечением предоставления субсидий на компенсацию части потерь в доходах теплоснабжающих организаций, связанных с государственным регулированием тарифов за счет средств бюджета Республики Карелия в полном объеме, с целью сдерживания наращивания задолженности перед теплоснабжающими организациями:

Правительству Республики Карелия:

рассмотреть вопрос об установлении механизма распределения средств между теплоснабжающими организациями, определяющего очередность получателей субсидий и ограничение размера субсидии, а также порядка расчета объема авансирования по решению Комиссии Правительства Республики Карелия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности;

рассмотреть вопрос об усилении требований к теплоснабжающим организациям, участвующим в отборе на предоставление субсидий на компенсацию части потерь в доходах, в частности, дополнение условий предоставления субсидий подтверждением проведения теплоснабжающими организациями мероприятий в области энергосбережения и энергоэффективности (результатом которых является снижение затрат на потребляемые энергетические ресурсы, технологических потерь и, как следствие, размера экономически обоснованного тарифа).

Министерству финансов Республики Карелия:

проанализировать итоги контрольного мероприятия в части урегулирования вопроса отражения в бюджетном учете и отчетности Государственного комитета

Республики Карелия по ценам и тарифам задолженности перед теплоснабжающими организациями.

5. Государственному комитету Республики Карелия по ценам и тарифам:
рассмотреть итоги контрольного мероприятия;
принять меры по недопущению нарушений бюджетного законодательства;
разработать и утвердить порядок организации и осуществления проверок теплоснабжающих организаций, являющихся получателями субсидий на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую потребителям тепловую энергию;
разработать и закрепить в соглашениях целевые показатели результативности и эффективности использования средств субсидий в том числе, авансируемых с целью предупреждения чрезвычайных ситуаций в сфере теплоснабжения.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

А.В. Мелехова

Из постановления коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 14 декабря 2016 года № 18 «Об отчете о результатах контрольного мероприятия «Проверка выполнения представления, направленного в адрес Министерства по природопользованию и экологии Республики Карелия по результатам контрольного мероприятия «Проверка бюджетной отчетности Министерства по природопользованию и экологии Республики Карелия за 2015 год, исполнения отдельных положений Закона Республики Карелия от 18 декабря 2014 года № 1851-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и соблюдения отдельных положений 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 2015 году»:

Утвердить Отчет о результатах контрольного мероприятия.

Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в адрес Министерства по природопользованию и экологии Республики Карелия.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка выполнения представления, направленного в адрес Министерства по природопользованию и экологии Республики Карелия по результатам контрольного мероприятия «Проверка бюджетной отчетности Министерства по природопользованию и экологии Республики Карелия за 2015 год, исполнения отдельных положений Закона Республики Карелия от 18 декабря 2014 года № 1851-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и соблюдения отдельных положений 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 2015 году»

Основание для проведения контрольного мероприятия:

пункт 3.12 плана работы Контрольно-счётной палаты Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) на 2016 год.

Цели контрольного мероприятия:

Проверка выполнения представления Контрольно-счетной палаты от 31.05.2016 № 02-10/445, направленного в адрес Министерства по природопользованию и экологии Республики Карелия (далее – Представление).

Объекты контрольного мероприятия: Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия (далее – Министерство).

Проверяемый период деятельности: истекший период 2016 года.

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 Министерства от 09.12.2016.

В ходе контрольного мероприятия использованы документы и материалы, полученные Контрольно-счетной палатой в ответ на запрос от 21.11.2016 № 02-03/822 (письмо Министерства от 24.11.2016 № 11120), а также при выходе на объект контрольного мероприятия (письмо Министерства от 07.12.2016 № 11625).

Метод проведения контрольного мероприятия – проверка.

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».

Результаты контрольного мероприятия

В рамках выполнения Представления, направленного по итогам контрольного мероприятия, Министерством были приняты следующие меры:

1. Утвержден план от 30.06.2016 по устранению нарушений и недостатков, отраженных в Представлении (приказ об утверждении и листы ознакомления ответственных лиц отсутствуют) (далее – план). Срок выполнения мероприятий – до 31.12.2016.

2. По пункту 1 Представления (*«В нарушение статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) внутренний финансовый контроль совершаемых Министерством фактов хозяйственной жизни в полной мере не осуществлялся»*).

В ходе контрольного мероприятия представлен Приказ Министерства от 31.12.2015 № 2109 «Об утверждении Положения об учетной политике в Министерстве по природопользованию и экологии Республики Карелия» (далее – Учетная политика), действующий в 2016 году, с приложением № 18 «Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в Министерстве по природопользованию и экологии Республики Карелия».

В ходе проверки представлен план контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля в Министерстве на 2016 год.

В соответствии с письменными пояснениями главного бухгалтера Министерства в учреждении осуществляются мероприятия предварительного контроля, в форме согласования приказов, контрактов (договоров), конкурсной документации. Первичные учетные документы принимаются к учету по результатам текущего контроля. В рамках мероприятий последующего контроля проводится сверка расчетов с контрагентами, налоговой инспекцией, а также инвентаризация и ревизия кассы.

В нарушение положений раздела 4 Приложения 18 к Учетной политике истекшем периоде 2016 года комиссия по внутреннему финансовому контролю в Министерстве не создавалась, контрольные мероприятия не проводились.

В ходе контрольного мероприятия представлены документы, подтверждающие проведение Министерством внутреннего финансового контроля в части достоверности составления и представления бюджетной отчетности за 2015 год подведомственными казенными учреждениями (уведомления и заключения о результатах камеральных проверок).

3. По пункту 2 Представления (*«По состоянию на 01.01.2016 в составе дебиторской задолженности Министерства (строка 230 «Расчеты по доходам» Баланса) и кредиторской задолженности (строка 490 «Расчеты по принятым обязательствам» Баланса) числится неподтвержденная данными аналитического учета, первичными учетными документами и результатами инвентаризации»*).

задолженность в сумме 4 090,58 тыс. рублей и 50,9 тыс. рублей соответственно (статья 11 Закона № 402-ФЗ, пункт 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н)).

В соответствии с Учетной политикой учет администрируемых доходов ведется отделом администрирования платежей с использованием программного продукта «АВЕРС: Управление лесным фондом ПРОФ».

В ходе проверки осуществлено сопоставление информации о расчетах с лесопользователями по данным программного продукта «АВЕРС: Управление лесным фондом ПРОФ» и данным бухгалтерских регистров по учету доходов (оборотной – сальдовая ведомость по счету 205.00) за 9 месяцев 2016 года по следующим КБК:

82511204013020000120 «Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающий минимальный размер платы по договору»;

82511204014020000120 «Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающий минимальный размер арендной платы».

Сальдо задолженности плательщиков по данным бухгалтерских регистров и данным программы «АВЕРС: Управление лесным фондом ПРОФ» по состоянию на 01.10.2016 идентичны.

Отмечаем необходимость дополнительной сверки и уточнения данных бухгалтерских регистров по наименованию кредитора «Лесная биржа» и размеру кредиторской задолженности (сумма 171,8 тыс. рублей).

В соответствии с Приказом Министерства от 28.09.2016 № 1781 в Учреждении проводится годовая инвентаризация финансовых активов и обязательств по состоянию на 01.11.2016 (срок оформления результатов – 12 декабря 2016 года).

В ходе проверки представлена бухгалтерская справка от 31.05.2016 по корректировке кредиторской задолженности ООО «К1» на сумму 50,9 тыс. рублей (не подтвержденной первичными учетными документами), с приложением акта сверки расчетов с контрагентом.

4. По пункту 3 Представления («В нарушение части 1 статьи 13 Закона 402-ФЗ и пункта 18 Инструкции 191н бюджетная отчетность Министерства за 2015 год в части кредиторской задолженности по строке 580 «Расчеты по доходам» Баланса на 1 января 2016 года является недостоверной и искажена в сторону уменьшения на сумму 5 066,3 тыс. рублей или на 56,7 процента (ООО «К»)).

В ходе проверки представлены сведения по расчетам с ООО «К», подтверждающие факт отражения 24.11.2016 Министерством кредиторской задолженности по Решению Арбитражного суда Республики Карелия от 23.06.2015 № А26-10456/2014 на сумму 5 066,3 тыс. рублей в учетных регистрах программы «АВЕРС: Управление лесным фондом ПРОФ».

В соответствии с пояснениями Министерства (исх. № 11625 от 07.12.2016) на момент проверки «отсутствует техническая возможность программы отразить изменения по договору с ООО «К» в регистрах бюджетной отчетности», соответствующие операции будут отражены по итогам 2016 года.

Выводы

В ходе контрольного мероприятия установлено частичное исполнение пунктов 1, 3 и полное исполнение пункта 2 Представления.

Предложения

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка выполнения представления, направленного в адрес Министерства по природопользованию и экологии Республики Карелия по результатам контрольного мероприятия «Проверка бюджетной отчетности Министерства по природопользованию и экологии Республики Карелия за 2015 год, исполнения отдельных положений Закона Республики Карелия от 18 декабря 2014 года № 1851-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и соблюдения отдельных положений 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 2015 году» (далее – контрольное мероприятие) в адрес Министерства по природопользованию и экологии Республики Карелия.

2. Министерству по природопользованию и экологии Республики Карелия Республики Карелия:

рассмотреть итоги контрольного мероприятия;

отразить кредиторскую задолженность ООО «К» в сумме 5 066,3 тыс. рублей в регистрах бухгалтерского учета и бюджетной отчетности Министерства за 2016 год;

утвердить состав и план работы комиссии Министерства по внутреннему финансовому контролю на 2017 год (в соответствии с разделом 4 Приложения 18 к Учетной политике);

в срок до 1 февраля 2017 года представить в Контрольно-счетную палату информацию и заверенные в установленном порядке документы, подтверждающие осуществление вышеуказанных действий (приказы Министерства, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерские справки и др.)

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

А.В. Мелехова

Из постановления коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 12 июля 2016 года № 9 «Об отчете о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ проблем и перспектив развития доходной базы бюджета Республики Карелия»:

Утвердить Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

Направить Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия в адрес: Законодательного Собрания Республики Карелия, Главы Республики Карелия, Министерства финансов Республики Карелия, Министерства экономического развития и промышленности Республики Карелия, Министерства по природопользованию и экологии Республики Карелия, Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок, Государственного контрольного комитета Республики Карелия.

ОТЧЕТ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ проблем и перспектив развития доходной базы бюджета Республики Карелия»

Основание проведения мероприятия: пункт 1.16 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) на 2016 год.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Проанализировать проблемы и перспективы формирования доходной базы бюджета Республики Карелия в части налоговых и неналоговых доходов.

Исследуемый период деятельности: 2013–2015 годы.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

Министерство финансов Республики Карелия (далее – Министерство финансов) (по запросам);

Министерство экономического развития и промышленности Республики Карелия (далее – Министерство экономического развития) (по запросам);

Управление Федеральной налоговой службы по Республике Карелия (по запросам);

Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия (далее – Министерство по природопользованию и экологии) (с выходом на объект);

Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок (далее – Государственный комитет по управлению государственным имуществом) (с выходом на объект).

Метод проведения экспертно-аналитического мероприятия – выборочная проверка.

Перечень приложений к заключению:

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

Приложение 2 «Информация об исполнении прогнозных поступлений доходов в бюджет Республики Карелия за 2013-2015 годы (распоряжения Правительства Республики Карелия от 28.12.2012 № 830р-П, 30.12.2013 № 890р-П, 30.12.2014 № 824р-П)».

Приложение 3 «Информация о недоимке по налоговым доходам (по данным регионального ресурса «Расчеты с бюджетом» Управления Федеральной налоговой

службы по Республике Карелия) и задолженности по неналоговым доходам в период с 01.01.2013 по 01.01.2016 в бюджет Республики Карелия.

Приложение 4 «Информация по внесению изменений в утвержденные прогнозные показатели по администрируемым Министерством по природопользованию и экологии Республики Карелия доходам бюджета Республики Карелия за 2013-2015 годы (распоряжения Правительства Республики Карелия от 28.12.2012 № 830р-П, от 30.12.2013 № 890р-П, от 30.12.2014 № 824р-П)».

Приложение 5 «Информация по исполнению утвержденных прогнозных показателей по администрируемым доходам бюджета Республики Карелия Министерством по природопользованию и экологии Республики Карелия за 2013-2015 годы».

Приложение 6 «Информация по внесению изменений в утвержденные прогнозные показатели по администрируемым Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок доходам бюджета Республики Карелия за 2013-2015 годы (распоряжения Правительства Республики Карелия от 28.12.2012 № 830р-П, от 30.12.2013 № 890р-П, от 30.12.2014 № 824р-П)».

Приложение 7 «Информация по исполнению утвержденных прогнозных показателей по администрируемым доходам бюджета Республики Карелия Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок за 2013-2015 годы».

Приложение 8 «Сводная информация о выполнении мероприятий, утвержденных распоряжениями Правительства Республики Карелия от 01.04.2013 № 166р-П и от 06.10.2015 № 620р-П».

При подготовке отчета использованы результаты внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджета Республики Карелия за 2013-2015 годы.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

В ходе проверки, проведенной по информации, предоставленной объектами мероприятий в соответствии с запросами, а также в ходе нахождения на объектах, установлено следующее.

1. Анализ законодательных и нормативных правовых актов, распорядительных и иных документов, регулирующих формирование доходной базы бюджета Республики Карелия

Организация бюджетного процесса в Российской Федерации, его принципы и процедуры регулируются Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс).

В Республике Карелия бюджетный процесс регулируется Законом Республики Карелия от 31.12.2009 № 1354-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Карелия» (далее – Закон № 1354-ЗРК).

Статьей 1 Закона № 1354-ЗРК определены участники бюджетного процесса в Республике Карелия:

- Глава Республики Карелия;
- Законодательное Собрание Республики Карелия;
- Правительство Республики Карелия;
- Министерство финансов Республики Карелия;

главные администраторы (администраторы) доходов бюджета Республики Карелия и другие участники бюджетного процесса.

Законодательным Собранием Республики Карелия в соответствии с Бюджетным кодексом, Законом № 1354-ЗРК ежегодно на очередной финансовый год и плановый период принимается Закон о бюджете Республики Карелия, который утверждает, в том числе:

основные характеристики бюджета (в том числе прогнозируемый общий объем доходов бюджета Республики Карелия, дефицит бюджета Республики Карелия);

нормативы распределения доходов между бюджетом Республики Карелия и бюджетами муниципальных образований;

перечень главных администраторов доходов бюджета Республики Карелия, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета Республики Карелия;

особенности администрирования доходов бюджета Республики Карелия.

В соответствии с принимаемыми законами о бюджете Республики Карелия ежегодно распоряжениями Правительства Республики Карелия за главными администраторами доходов бюджета Республики Карелия закрепляются прогнозируемые поступления доходов в бюджет Республики Карелия.

В соответствии с пунктом 4 статьи 160¹ Бюджетного кодекса бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, являющихся органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами управления территориальными государственными внебюджетными фондами и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, осуществляются в порядке, установленном высшими исполнительными органами субъектов Российской Федерации.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 09.09.2008 № 188-П утвержден Порядок осуществления бюджетных полномочий главными администраторами доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, являющимися органами государственной власти Республики Карелия, органом управления Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Республики Карелия и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями. Указанный порядок содержит полномочия, установленные статьей 160¹ Бюджетного кодекса.

В целях увеличения доходов бюджета Республики Карелия:

распоряжением Правительства Республики Карелия от 01.04.2013 № 166р-П утвержден План мероприятий по увеличению доходов консолидированного бюджета Республики Карелия и повышению эффективности налогового администрирования на 2013-2015 годы (далее – Распоряжение № 166р-П);

распоряжением Правительства Республики Карелия от 06.10.2015 № 620р-П утвержден План мероприятий по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Республики Карелия, а также по сокращению недоимки на 2015–2017 годы (далее – Распоряжение № 620р-П).

Для обеспечения сбалансированности консолидированного бюджета распоряжением Правительства Республики Карелия от 30.12.2013 № 891р-П утвержден План мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов бюджета Республики Карелия и совершенствованию долговой политики Республики Карелия на 2013-2016 годы (далее – Распоряжение № 891р-П, План мероприятий по росту доходов).

В целях координации деятельности органов исполнительной власти Республики Карелия, взаимодействия с территориальными органами федеральных

органов исполнительной власти и органами местного самоуправления муниципальных образований Республики Карелия по мобилизации дополнительных налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Республики Карелия постановлением Правительства Республики Карелия от 24.10.2007 № 157-П образована Комиссия по мобилизации дополнительных налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Республики Карелия (далее – Комиссия по мобилизации дополнительных доходов).

В соответствии с Законом Республики Карелия от 26 июня 2004 года № 787-ЗРК «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Республике Карелия», в целях реализации Стратегии социально-экономического развития Республики Карелия до 2020 года и Концепции социально-экономического развития Республики Карелия на период до 2015 года, а также повышения инвестиционной привлекательности Республики Карелия распоряжением Правительства Республики Карелия от 21.01.2011 № 185р-П утверждены Основные направления инвестиционной политики Правительства Республики Карелия на 2011–2015 годы (далее – Основные направления).

В целях реализации Основных направлений распоряжением Правительства Республики Карелия от 06.06.2014 № 320р-П утверждены мероприятия на 2014-2015 годы.

2. Анализ проблем развития доходной базы бюджета Республики Карелия

2.1. Анализ проблем обеспечения сбалансированности бюджета Республики Карелия

На протяжении последних трех лет Республика Карелия сталкивается с серьезными трудностями при обеспечении сбалансированности бюджета.

В первую очередь, они связаны с резким снижением поступления налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Республики Карелия, обусловленным как введением института консолидации налогоплательщиков, так и ухудшением внешней и внутренней экономической ситуации в стране.

Основной проблемой обеспечения сбалансированности бюджета Республики Карелия в 2013–2015 годах является сокращение налогового потенциала в связи с вступлением в силу с 1 января 2012 года Федерального закона от 16 ноября 2011 года № 321-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков.

Республика Карелия несет потери налога на прибыль с 2013 года в связи с вступлением крупнейшего налогоплательщика Республики Карелия ОАО «Карельский окатыш» в состав консолидированной группы, созданной ОАО «Северсталь».

Если в 2011–2012 годах Республика Карелия получала 5-6 млрд. рублей налога на прибыль, то в 2015 году поступления по налогу на прибыль составили только 3,1 млрд. рублей, что в 2 раза ниже уровня 2011 года.

В исследуемом периоде произошло замедление темпов роста экономики региона, что существенно повлияло на формирование потребительского рынка и объем налоговых и неналоговых доходов бюджета Республики Карелия.

Таблица 1

Показатели	Единицы измерения	Факт за 2013 год	Факт за 2014 год	Факт за 2015 год
Валовой региональный продукт в основных ценах соответствующих лет	млрд. руб.	176,0	189,2	194,5*
Индекс промышленного производства	в % к предыдущему году	93,3	100,3	99,2
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования	млрд. руб.	30,0	30,8	32,4

* оценка Министерства экономического развития Республики Карелия, фактическое значение ВРП определяется один раз в год через 1,5 года после отчётного.

По данным Министерства экономического развития, в 2014 году произошло снижение физических объемов выпускаемой продукции в таких видах экономической деятельности, как «металлургическое производство и производство готовых изделий» (на 45,8 процента), «производство пищевых продуктов, включая напитки» (на 3,9 процента), «производство машин и оборудования» (на 1 процент). Неустойчивая динамика отмечалась в сельском хозяйстве и строительстве.

В 2015 году 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, по итогам 2014 года – 30,8 млрд. рублей или 85,8 процента в сопоставимых ценах к уровню 2013 года.

В связи с увеличением с 1 января 2013 года почти в 2 раза размера фиксированного страхового взноса (с 17 до 32 тыс. рублей) по обязательному пенсионному страхованию для индивидуальных предпринимателей (Федеральный закон от 3 декабря 2012 года № 242-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам обязательного пенсионного страхования») в Республике Карелия, как и во многих других регионах, отмечено значительное сокращение количества индивидуальных предпринимателей – на 15 процентов в 2013 году.

Значительной проблемой при обеспечении сбалансированности бюджета Республики Карелия является ежегодное увеличение платежей на обязательное медицинское страхование неработающего населения в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования в связи с выполнением требований Федерального закона от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Страховые взносы на неработающее население за период 2012–2015 годов увеличились более чем в 2,7 раза (с 1,7 млрд. рублей в 2012 году до 4,6 млрд. рублей в 2015-2016 годах), их удельный вес в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета Республики Карелия возрос с 10 процентов в 2012 году до 26 процентов в 2015 году.

Объем расходов консолидированного бюджета на оплату труда с начислениями в рамках реализации указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года за период 2012–2015 годов увеличился с 12,5 до 14,6 млрд. рублей (на 2,1 млрд. рублей).

Принятие мер по обеспечению обязательств по расселению граждан из аварийного жилого фонда требует участия Республики Карелия в финансировании мероприятий в доле до 44 процентов. Объем переселяемого фонда в 2014–2017 годах по сравнению с ранее реализуемыми программами увеличен более чем в три раза. По данным Министерства финансов дополнительные обязательства составляют более 2 млрд. рублей, реальные возможности финансового обеспечения регионом расходных обязательств не учитываются.

В условиях снижения доходов и роста социальных расходов в Республике Карелия обострились проблемы бюджетного дефицита и государственного долга.

По данным Министерства финансов Российской Федерации в 2014 году Республика Карелия вошла в число десяти регионов, у которых объем государственного долга превышает налоговые и неналоговые доходы регионального бюджета, в 2015 году – ситуация сохранилась.

В связи с ростом государственного долга Республики Карелия расходы бюджета на его обслуживание увеличились на 22,2 процента с 0,9 млрд. рублей в 2013 году до 1,1 млрд. рублей в 2015 году (6,3 процента налоговых и неналоговых доходов).

В таблице 2 приведены основные показатели, характеризующие исполнение бюджета Республики Карелия в 2013–2015 годах.

Таблица 2

Наименование показателей	2013 год*	2014 год	2015 год
Общий объем доходов тыс. рублей, в том числе	23 984 242,6	27 750 206,3	28 390 875,3
<i>объем безвозмездных поступлений, тыс. рублей</i>	<i>8 810 479,6</i>	<i>11 793 441,3</i>	<i>10 582 711,7</i>
<i>доходы без учета безвозмездных поступлений, тыс. рублей</i>	<i>15 173 763,0</i>	<i>15 956 764,9</i>	<i>17 808 163,6</i>
Общий объем расходов, тыс. рублей	28 754 420,6	31 039 085,1	31 356 669,4
Дефицит бюджета, тыс. рублей	4 770 178,0	3 288 878,9	2 965 794,1
Дефицит бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений, %	31,4	20,6	16,7
Объем государственного долга тыс. рублей, в том числе	13 760 729,3	19 042 727,3	21 295 725,0
<i>по бюджетным кредитам из федерального бюджета, тыс. рублей</i>	<i>3 372 889,3</i>	<i>8 348 077,3</i>	<i>9 025 833,2</i>
Отношение объема государственного долга к объему доходов без учета безвозмездных поступлений, %	90,7	119,3	119,6
Темп роста налоговых и неналоговых доходов бюджета, %	86,4	105,2	111,6
Темп роста расходов, %	98,7	107,9	101,0
Темп роста объема государственного долга, %	129,9	138,4	111,8

*Период вступления ОАО «Карельский окатыш» в консолидированную группу налогоплательщиков

Проведение в 2015 году мероприятий по оптимизации расходных обязательств (в соответствии с распоряжением № 891р-П) позволило снизить темпы их роста по сравнению с 2014 годом на 6,9 процентных пункта, отмечается более низкий темп роста расходов по сравнению с налоговыми и неналоговыми доходами республиканского бюджета (разница на 10,6 процентных пунктов).

В ходе анализа соотношения темпов роста налоговых и неналоговых доходов бюджета Республики Карелия и темпов роста общего объема государственного долга Республики Карелия установлено, что в 2013–2014 годах наращивание объема государственного долга происходило быстрее роста налоговых и неналоговых доходов бюджета Республики Карелия (разница в темпах роста – 43,5 и 33,2 процентного пункта соответственно).

На конец 2015 года долговая нагрузка на бюджет Республики Карелия возросла. При этом наметилась положительная тенденция замедления темпа роста государственного долга Республики Карелия, который в 2015 году практически сравнялся с темпом роста налоговых и неналоговых доходов бюджета Республики Карелия (разница в темпах роста – 0,2 процентных пунктов).

Дефицит бюджета Республики Карелия в 2013–2015 годах превысил установленные пунктом 2 статьи 92¹ Бюджетного кодекса ограничения (15 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений). Вместе с тем, норма Бюджетного кодекса, допускающая превышение до 1 января 2017 года ограничений, установленных пунктом 2 статьи 92¹ Бюджетного кодекса, на разницу между полученными и погашенными бюджетными кредитами, соблюдена.

В исследуемом периоде практически не обеспечено финансирование дефицита регионального бюджета за счет такого источника как средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной собственности Республики Карелия (2014–2015 годы – нулевые значения, 2013 год – 0,03 процента от бюджетного задания).

Задолженность бюджета Республики Карелия перед федеральным бюджетом по выданным бюджетным кредитам за три последних года увеличилась на 5,7 млрд. рублей или в 2,7 раза. При этом предоставление бюджетных кредитов из федерального бюджета не решило проблемы обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета Республики Карелия.

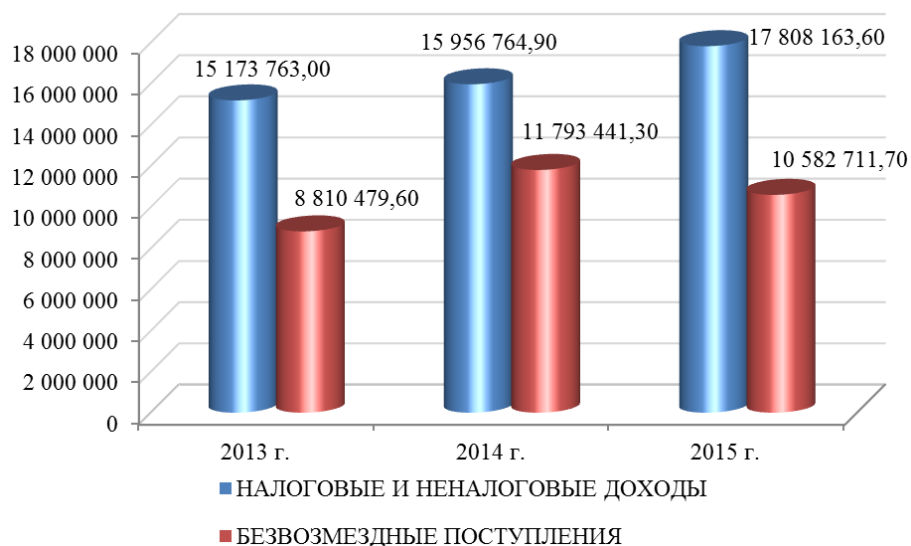
В 2013–2015 годах бюджет Республики Карелия формировался и исполнялся в условиях высокой зависимости от финансовой помощи, предоставляемой из федерального бюджета и решений, принимаемых на федеральном уровне.

2.2. Анализ структуры и динамики доходов бюджета Республики Карелия

Исполнение бюджета Республики Карелия (далее – бюджет) за 2013–2015 годы осуществлялось в условиях изменений законодательства федерального и регионального уровней.

Доходную часть бюджета Республики Карелия составляют налоговые и неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Исполнение доходов бюджета Республики Карелия за 2013–2015 годы представлено на диаграмме (тыс. рублей).



За 2013 год общий объем доходов бюджета составил 23 984 242,6 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 15 173 763,0 тыс. рублей или 63,3 процента, безвозмездные поступления – 8 810 479,6 тыс. рублей или 36,7 процента. Исполнение общего объема бюджета обеспечено на уровне 91,7 процента от годового прогноза, по налоговым и неналоговым доходам – 86,7 процента, безвозмездным поступлениям – 101,7 процента.

За 2014 год общий объем доходов бюджета составил 27 750 206,3 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 15 956 764,9 тыс. рублей или 57,5 процента, безвозмездные поступления – 11 793 441,3 тыс. рублей или 42,5 процента. Исполнение общего объема бюджета обеспечено на уровне 93,2 процента от годового прогноза, по налоговым и неналоговым доходам – 93,5 процента, безвозмездным поступлениям – 92,7 процента.

За 2015 год общий объем доходов в бюджет составил 28 390 875,3 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходов в сумме 17 808 163,6 тыс. рублей или 62,7 процента, безвозмездные поступления – 10 582 711,7 тыс. рублей или 37,3 процента. Исполнение общего объема бюджета обеспечено на уровне 96,8 процента от годового прогноза, по налоговым и неналоговым доходам – 95,1 процента, безвозмездным поступлениям – 99,9 процента.

Информация об исполнении прогнозных поступлений доходов в бюджет Республики Карелия за 2013-2015 годы (распоряжения Правительства Республики Карелия от 28.12.2012 № 830р-П, 30.12.2013 № 890р-П, 30.12.2014 № 824р-П) приведена в приложении 2 к Отчету.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в исследуемом периоде вносились изменения в прогнозируемые поступления доходов в бюджет Республики Карелия, а именно, в 2013 году первоначальные назначения корректировались один раз (05.12.2013), в 2014 году – три раза (06.11.2014, 29.12.2014, 30.12.2014), в 2015 году – четыре раза (24.06.2015, 30.07.2015, 25.12.2015, 28.12.2015). Из представленной информации прослеживается, что основная доля изменений приходится на конец отчетного периода, т.е. декабрь месяц.

В ходе анализа данных приложения 2 установлены значительные объемы отклонений прогнозных показателей доходов бюджета Республики Карелия от первоначально утвержденных показателей, прослеживается уменьшение прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2013 и 2014 годах

от первоначально утвержденного прогноза и стабильное увеличение прогнозируемых объемов безвозмездных поступлений.

Несмотря на уменьшение в 2015 году размера отклонений прогнозируемых поступлений доходов от фактического исполнения ((-) 928 400,2 тыс. рублей) по сравнению с аналогичным показателем за 2013 год ((-) 2 174 590,3 тыс. рублей) на 57,3 процента, актуальным является повышение качества прогнозирования доходов бюджета Республики Карелия.

Контрольно-счетной палатой в Заключениях на годовые отчеты об исполнении бюджета Республики Карелия за 2013-2015 годы указывалось неоднократное исполнение главными администраторами доходов бюджета Республики Карелия прогнозных показателей по доходам с отклонением более чем на 10 процентов (значение показателя, предусмотренное распоряжением Правительства Республики Карелия от 23.11.2010 № 520р-П), а именно:

в 2013 году по девяти главным администраторам доходов бюджета Республики Карелия исполнение прогнозируемых поступлений составило менее 90,0 процентов, по трем прогнозные показатели по доходам выполнены со значительным превышением (от 118,8 до 693,6 процента);

в 2014 году прогнозируемые показатели не исполнены более чем на 10 процентов по семи главным администраторам доходов бюджета Республики Карелия, по двум прогнозные показатели по доходам выполнены с превышением более чем на 10 процентов (от 135,0 до 156,7 процента);

в 2015 году 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 (от 123,5 процента до превышения прогнозных показателей более чем в 62 раза).

Динамика и структура доходов, фактически поступивших за период 2013–2015 годы, представлена в таблице 3.

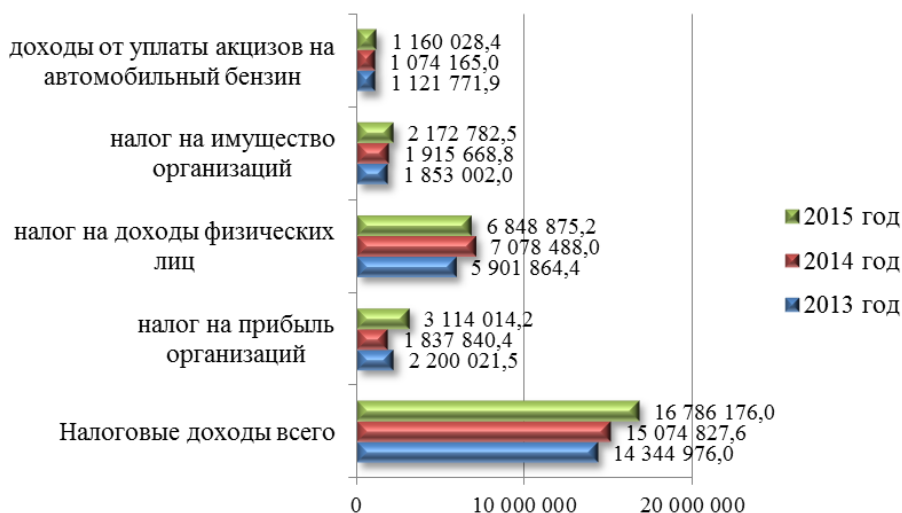
Таблица 3

Показатели	Исполнено в 2013 году, тыс. рублей	Удельный вес, %	Исполнено в 2014 году, тыс. рублей	Удельный вес, %	Исполнено в 2015 году, тыс. рублей	Удельный вес, %
Всего доходов, в том числе	23 984 242,6	100,0	27 750 206,2	100,0	28 390 875,3	100,0
Налоговые и неналоговые доходы:	15 173 763,0	63,3	15 956 764,9	57,5	17 808 163,6	62,7
налоговые доходы	14 344 976,0	59,8	15 074 827,6	54,3	16 786 176,0	59,1
неналоговые доходы	828 788,0	3,5	881 937,3	3,2	1 021 987,6	3,6
Безвозмездные поступления:	8 810 479,6	36,7	11 793 441,3	42,5	10 582 711,7	37,3
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	8 380 983,3	34,9	11 589 822,1	41,8	9 618 323,5	33,9

Анализ данных показал рост поступлений по налоговым и неналоговым доходам в 2015 году по сравнению с данными 2013 и 2014 годов в размере 2 634 400,6 тыс. рублей и 1 851 398,7 тыс. рублей соответственно. Однако в структуре доходов доля налоговых и неналоговых поступлений в общем объеме доходов с 2013 года сокращается. Доля собираемых и зачисляемых в бюджет Республики Карелия налоговых и неналоговых доходов по сравнению с 2013 годом (63,3 процента) в 2014 году уменьшились до 57,5 процента, в 2015 году до

62,7 процента. Снижение произошло за счет сокращения доли поступлений по налоговым доходам, где основным источником является налог на доходы физических лиц.

Поступление по налоговым доходам бюджета Республики Карелия за 2013–2015 годы представлено на диаграмме (тыс. рублей).



Структура налоговых доходов бюджета в исследуемом периоде не претерпела существенных изменений. Основной удельный вес в налоговых доходах занимает налог на доходы физических лиц (в 2013 году – 41,2 процента, в 2014 году – 47,0 процента, в 2015 году – 40,8 процента), налог на прибыль организаций (в 2013 – 15,2 процента, в 2014 году – 12,2 процента, в 2015 году – 18,6 процента), налог на имущество организаций (в 2013 году – 12,9 процента, в 2014 году – 12,7 процента, в 2015 году – 12,9 процента) и доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин (в 2013 году – 7,8 процента, в 2014 году – 7,1 процента, в 2015 году – 6,9 процента).

Динамика объема налоговых поступлений имеет тенденцию к увеличению, так поступления в 2014 году превышают показатели 2013 года на 729 851,6 тыс. рублей или на 5,1 процента, 2015 года – на 2 441 200,0 тыс. рублей или на 17,0 процента.

Прогнозные показатели по налогу на доходы физических лиц на протяжении 2013–2015 годов не исполнялись, так в 2013 году исполнение составило 96,4 процента, 2014 году – 90,8 процента, 2015 году – 87,2 процента. Фактическое поступление налога на доходы физических лиц в бюджет Республики Карелия в 2015 году снизилось к уровню 2014 года на 3,0 процента. Основными причинами снижения поступлений является сокращение среднесписочной численности работников (на 4 процента) и замедление темпов роста заработной платы (на 1,5 процентных пункта) относительно уровня 2014 года.

Кроме того, на исполнение прогноза данного налога повлияло и увеличение сумм возвратов из бюджета по имущественным и социальным вычетам, которые, по информации Управления Федеральной налоговой службы по Республике Карелия, составили более 1 млрд. рублей и возросли по сравнению с 2014 годом в 1,3 раза.

Снижение поступлений налога на доходы физических лиц в 2015 году произошло за счет организаций реального сектора экономики – предприятий по добыче полезных ископаемых (87 процентов к уровню 2014 года), строительства (82 процента к уровню 2014 года), лесного и сельского хозяйства (92 процента к

уровню 2014 года), связи (96 процентов к уровню 2014 года) и финансовой деятельности (94 процента к уровню 2014 года).

Налог на прибыль организаций поступил в бюджет Республики Карелия в 2015 году в объеме 3 114 014,2 тыс. рублей, что составляет 105,5 процента от прогнозного показателя и 169,4 процента от объема поступлений в 2014 году (1 837 840,4 тыс. рублей).

В 2015 году отмечается рост налогооблагаемой прибыли по большинству отраслей реального сектора экономики, в том числе в обрабатывающих производствах (в 2,9 раза), лесозаготовительной деятельности (в 2,9 раза), энергетике (в 1,3 раза), строительстве (в 1,2 раза), производстве пищевых продуктов, включая напитки (в 1,8 раза).

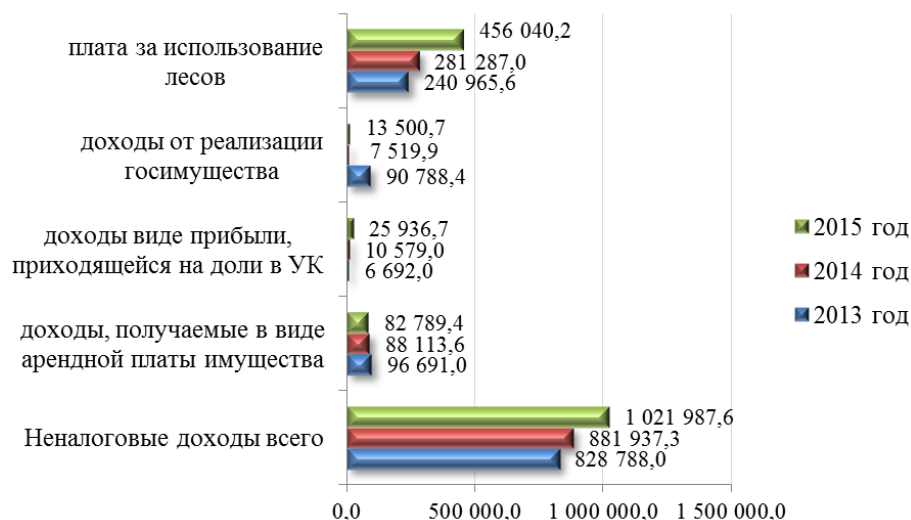
В исследуемом периоде сложилась положительная динамика поступлений по налогу на имущество организаций. Темп роста поступлений составил в 2014 году – 103,4 процента, в 2015 году – 116,6 процента. Увеличение собираемости налога обусловлено поступлениями авансовых платежей бюджетных организаций, а также дополнительными поступлениями в связи с ростом ставки налога в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи.

Поступление в бюджет Республики Карелия доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин за 2015 год составило 1 160 028,4 тыс. рублей, что составляет 108,0 процентов к уровню 2014 года и 103,4 процента к уровню 2013 года. Рост поступлений обусловлен увеличением с 1 января 2015 года норматива распределения акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов Российской Федерации с 72,0 процентов до 100,0 процентов.

Одной из проблем является сохраняющаяся зависимость бюджета Республики Карелия от крупнейших налогоплательщиков. По данным Министерства финансов доля налоговых доходов по десяти крупнейшим налогоплательщикам Республики Карелия в общем поступлении налоговых доходов консолидированного бюджета Республики Карелия составила в 2013 году – 19 процентов, в 2014 году – 19,5 процента, в 2015 году – 21 процент.

Основными отраслями, формирующими налоговые доходы, в исследуемом периоде являются торговля и транспорт – 22 процента общего объема поступлений, менее 7 процентов приходится на один из системообразующих отраслей экономики – горнопромышленный комплекс.

Поступления по неналоговым доходам бюджета Республики Карелия за 2013–2015 годы представлены на диаграмме (тыс. рублей).



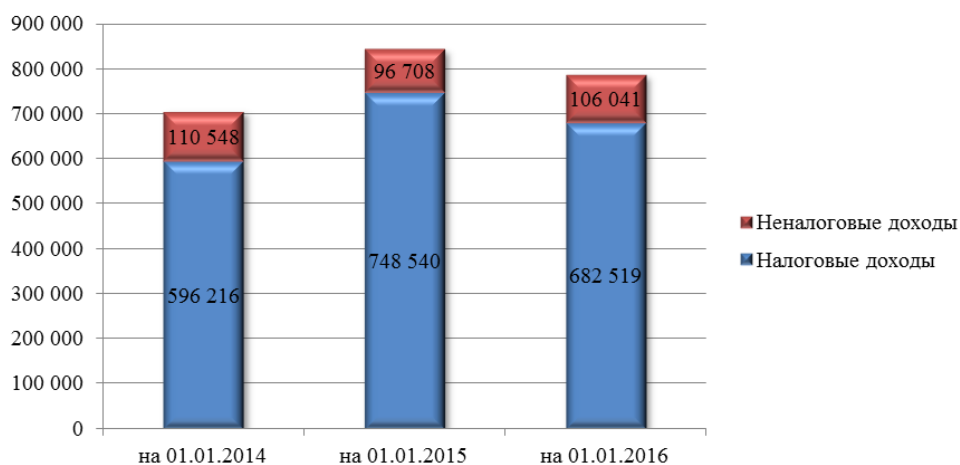
Анализ структуры неналоговых доходов в 2013–2015 годах показал, что основная доля приходится на плату за использование лесов, которая в исследуемом периоде увеличилась с 29,1 процента в 2013 году до 44,6 процента в 2015 году.

Удельный вес доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Республике Карелия с 2013 года по 2015 год увеличилась с 0,8 процента до 2,5 процента. И, наоборот, доли доходов, получаемых в виде арендной платы от использования имущества, находящегося в собственности Республики Карелия и доходов от реализации имущества снизились в 2015 году по сравнению с показателями 2013 года с 11,7 процента до 8,1 процента и с 12,4 процента до 1,3 процента соответственно.

Темп роста общего объема неналоговых поступлений составил в 2014 году – 120,4 процента, в 2015 году – 139,6 процента.

На объем поступлений доходов бюджета Республики Карелия оказывает влияние наличие задолженности (недоимки) по налоговым и неналоговым платежам.

Динамика задолженности (недоимки) по налоговым и неналоговым платежам в бюджет Республики Карелия представлена на диаграмме.



Информация о недоимке по налоговым доходам и задолженности по неналоговым доходам в период с 01.01.2013 по 01.01.2016 в бюджет Республики Карелия представлена в приложении 3 к Отчету.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что недоимка по налоговым доходам в бюджет Республики Карелия в 2014 и 2015 годах по сравнению с данными 2013 года увеличилась на 25,5 процента и 14,5 процента соответственно.

По состоянию на 01.01.2016 недоимка по налоговым доходам в бюджет Республики Карелия составляет 682 519,0 тыс. рублей, большая часть которой приходится на транспортный налог (46,1 процента), налог на имущество организаций (19,6 процента) и налог на прибыль организаций (11,8 процента).

Задолженность по неналоговым доходам на 01.01.2016 составила 106 041,0 тыс. рублей (преимущественно просроченная). Основная доля задолженности приходится на плату за использование лесов (67,9 процента) и доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности (30,9 процента).

Темпы роста (снижения) поступлений доходов в бюджет Республики Карелия и задолженности (недоимки) по налоговым и неналоговым доходам представлены в таблице 4.

Таблица 4

Показатель	2014 год к уровню 2013 года		2015 год к уровню 2014 года	
	Темп роста поступлений, %	Темп роста задолженности (недоимки), %	Темп роста поступлений, %	Темп роста задолженности (недоимки), %
Налоговые доходы	104,4	125,6	111,4	91,2
Неналоговые доходы	106,4	87,5	115,9	106,7
Всего налоговые и неналоговые доходы	105,2	119,6	111,6	93,3

Анализ данных показал, что в 2014 году темпы роста задолженности (недоимки) по налоговым и неналоговым доходам превышали темпы роста поступлений доходов в бюджет Республики Карелия. В 2015 году прослеживается положительная тенденция снижения темпов роста задолженности (недоимки) относительно показателя по объемам поступлений.

2.3. Анализ полноты и своевременности осуществления полномочий главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Республики Карелия (налоговые и неналоговые доходы)

Налоговые доходы

Основным источником поступлений в бюджет Республики Карелия в 2013–2015 годах являлись налоговые доходы.

В соответствии с Положением о Федеральной налоговой службе, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе», одной из функций Федеральной налоговой службы является осуществление контроля и надзора за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов.

На необходимость повышения поступлений в бюджет Республики Карелия по налоговым доходам обращено особое внимание в Концепции социально-экономического развития Республики Карелия на период до 2017 года, утвержденной распоряжением Правительства Республики Карелия от 30.10.2012 № 658р-П (далее – Концепция социально-экономического развития Республики Карелия до 2017 года) и в Бюджетных посланиях Главы Республики Карелия на 2013, 2014, 2015 годы.

В целях реализации мероприятий, утвержденных распоряжениями Правительства Республики Карелия № 166р-П и № 620р-П, Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Карелия в 2013–2015 годах проводилась работа, направленная на повышение поступлений налоговых доходов в бюджет Республики Карелия, в том числе:

в целях увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц на постоянной основе проводился оперативный анализ перечисления налога основными налогоплательщиками Республики Карелия. В целях проведения работы по обеспечению уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами в 2013–2015 годах проведено 647 (комплексных и тематических) проверок организаций – налоговых агентов по вопросу полноты и своевременности перечисления налога на доходы физических лиц в бюджет, из которых по итогам 499 проверок (77,1 процента) выявлены нарушения и дополнительно начислено налога в объеме 500,1 млн. рублей. Поступило (взыскано) из суммы дополнительно

начисленных платежей в доход консолидированного бюджета Республики Карелия 378,0 млн. рублей, из них в бюджет Республики Карелия – 244,1 млн. рублей;

одним из механизмов по увеличению поступлений налога на доходы физических лиц является усиление контрольной работы по выявлению «серых» зарплатных схем. В рамках, созданных в налоговых органах республики и при администрациях местного самоуправления комиссий по легализации «теневого» заработной платы за проверяемый период проведено 979 заседаний, на которых в 2014– 2015 годах рассмотрена деятельность 2 785 плательщиков. Из рассмотренных на комиссиях плательщиков 808 работодателей взяли на себя обязательства повысить уровень заработной платы. По результатам работы комиссий сумма налога на доходы физических лиц соответствующая сумме легализованной заработной платы оценивается Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Карелия в объеме 1,8 млн. рублей в 2013 году, 6,0 млн. рублей – в 2014 году, 10,2 млн. рублей – в 2015 году в расчете на месяц;

в целях обоснованности возврата из бюджета Республики Карелия сумм налога на прибыль в 2013– 2015 годы проверено 8 313 деклараций, в которых организациями были заявлены отрицательные перерасчеты. По итогам проверок налоговым органом (направления соответствующих требований) налогоплательщиками представлены уточненные декларации, в которых уменьшена сумма налога (авансовых платежей) относительно первоначально заявленной к возврату в доле бюджета Республики Карелия на 79,9 млн. рублей, а также доначислено платежей в размере 12,0 млн. рублей;

в 2013–2015 годах налоговыми органами Республики Карелия проведено 960 проверок по выявлению налогоплательщиков, уклоняющихся от постановки на налоговый учет. В ходе оперативных мероприятий выявлено 11 юридических лиц, 6 индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельности без постановки на учет в налоговом органе по месту осуществления деятельности и 79 физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без государственной регистрации;

эффективность погашения задолженности (на всех стадиях взыскания) по налогу на имущество организаций, транспортному налогу, по налогу, уплачиваемому по специальным налоговым режимам, составила в 2013 году 67,2 процента, в 2014 году – 60,3 процента, в 2015 году – 60,6 процента.

Вместе с тем, объем недоимки по налоговым платежам на 01.01.2016, как один из показателей оценки качества налогового администрирования, остается достаточно высоким для бюджета Республики Карелия, в связи с чем Контрольно-счетная палата отмечает важность дальнейших усилий по осуществлению претензионно-исковой работы по взысканию задолженности по налоговым доходам регионального бюджета.

Неналоговые доходы

В Бюджетных посланиях Главы Республики Карелия на 2013, 2014, 2015 годы вопросы администрирования неналоговых доходов бюджета сохраняют актуальность, в связи с чем обращено внимание на необходимость максимально повышать эффективность использования и управления имущественными и природными ресурсами, обеспечить объективную оценку всех региональных активов, ограничить доступ к имущественным и природным ресурсам неэффективных пользователей.

В соответствии с нормами Бюджетного кодекса к неналоговым доходам субъектов Российской Федерации относятся, в том числе:

доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации, за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, в том числе казенных;

доходы от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале), находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации, за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации;

часть прибыли унитарных предприятий, созданных субъектами Российской Федерации, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет;

плата за негативное воздействие на окружающую среду;

плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы и минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений;

плата за пользование водными объектами, находящимися в собственности субъектов Российской Федерации;

разовые платежи за пользование недрами;

регулярные платежи за пользование недрами.

В соответствии с Законами о бюджете Республики Карелия Министерство по природопользованию и экологии и Государственный комитет по управлению государственным имуществом наделены полномочиями главных администраторов по вышеуказанным неналоговым доходам бюджета Республики Карелия.

Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия

В соответствии с Законами о бюджете Республики Карелия на 2013 и 2014 годы, Приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2012 № 171н¹⁵, от 01.07.2013 № 65н¹⁶ (далее – Приказ № 65н) Министерством по природопользованию и экологии утверждены приказы от 09.01.2013 «Об администрировании доходов в 2013 году» и от 09.01.2014 «Об администрировании доходов в 2014 году».

Указанными приказами Министерство по природопользованию и экологии в 2013–2014 годах наделено полномочиями администратора доходов по источникам доходов бюджета Республики Карелия и полномочиями по администрированию платы за использование лесов, за пользование недрами, за экологическую экспертизу и охрану окружающей среды.

Кроме того, указанными приказами государственные казенные учреждения, подведомственные Министерству по природопользованию и экологии (далее – лесничества) наделены полномочиями администраторов доходов бюджета Республики Карелия по «доходам от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности...» и «доходам от возмещения ущерба при возникновении иных страховых случаев...».

¹⁵ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2012 № 171н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

¹⁶ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Приказом Федерального агентства лесного хозяйства от 28.04.2015 № 138 принят Порядок администрирования органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющих переданные полномочия Российской Федерации в области лесных отношений, доходов, зачисляемых в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации. Вместе с тем, данный нормативный акт применяться не может, поскольку не был опубликован в установленном порядке.

В соответствии с письменными пояснениями Министерства по природопользованию и экологии (исх. № 4247 от 29.04.2016), полученными Контрольно-счетной палатой по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2015 год, аналогичный порядок Министерства по природопользованию и экологии находится на стадии доработки и согласования и на момент проверки не утвержден.

В соответствии с пунктом 4 приказа Федерального агентства лесного хозяйства от 06.04.2015 № 97¹⁷ органы государственной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие переданные полномочия Российской Федерации в области лесных отношений, администрируют доходы субъектов Российской Федерации в отношении источников доходов, реализуя полномочия главных администраторов доходов субъектов Российской Федерации, в том числе исполняют полномочия администратора доходов бюджетов субъектов Российской Федерации в соответствии с правовыми актами, ими принятыми.

В соответствии с Законом Республики Карелия от 18.12.2014 № 1851-ЗРК и Приказом № 65н Министерством по природопользованию и экологии утвержден приказ от 12.01.2015 «Об администрировании доходов в 2015 году».

Указанный приказ распространяется исключительно на наделение в 2015 году Министерства по природопользованию и экологии (без указания лесничеств) полномочиями администратора доходов по источникам доходов бюджета Республики Карелия и полномочиями по администрированию платы за использование лесов, за пользование недрами, за экологическую экспертизу и охрану окружающей среды.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в 2015 году лесничествам поручено исполнение части полномочий, в том числе по администрированию доходов бюджета по плате за использование лесов на основании доверенностей. В доверенностях указаны конкретные действия, которые лесничества вправе совершать от имени Министерства по природопользованию и экологии, в том числе взыскание задолженности по платежам за использование лесов, пеней (штрафов) за нарушение сроков оплаты; подписание и направление лицам, использующим леса, расчетов платежей за использование лесов, актов-сверок по платежам за использование лесов; начисление и предъявление арендаторам лесных участков и иным лицам, использующим леса, неустоек за нарушение условий договоров, взыскание неустоек в судебном порядке и другое.

Следует отметить, что в соответствии со статьей 185 Гражданского кодекса Российской Федерации, доверенность подразумевает уполномочие, выдаваемое одним лицом другому лицу или другим лицам для представительства перед третьими лицами. Доверенность не может регламентировать организацию работы, в том числе необходимый контроль по администрированию доходов бюджета, а именно, порядок и сроки предоставления информации для подготовки сведений, для

¹⁷ Приказ Федерального агентства лесного хозяйства от 06.04.2015 № 97 «Об администрировании органами государственной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющих переданные полномочия Российской Федерации в области лесных отношений, доходов бюджетов субъектов Российской Федерации».

составления и ведения кассового плана, порядок организации ведения бюджетного учета соответствующих поступлений доходов, порядок и сроки представления отчетности по поступлениям в бюджет.

В 2014–2015 годах в соответствии с пунктом 3 Приказов Федерального агентства лесного хозяйства от 26.12.2013 № 419¹⁸ и от 06.04.2015 № 108¹⁹ органы государственной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие переданные полномочия Российской Федерации в области лесных отношений, утверждают правовые акты, регламентирующие взаимодействие структурных подразделений и подведомственных организаций в части администрирования доходов и взыскания задолженностей по платежам.

Правовой акт, регламентирующий взаимодействие структурных подразделений Министерства и подведомственных казенных учреждений в части администрирования доходов (при подписании и направлении лесничествами расчетов платежей за использование лесов, актов-сверок по платежам за использование лесов и т.п.), Министерством по природопользованию и экологии не утверждался.

В отношении взыскания задолженностей по платежам, приказом Министерства по природопользованию и экологии от 31.01.2012 № 106 «Об организации претензионно-исковой работы» утвержден Порядок ведения претензионно-исковой работы по взысканию платежей за использование лесов и расторжению договоров аренды лесных участков, а также по понуждению к совершению определенных действий, который регламентирует ведение лесничествами претензионно-исковой работы и представление в Министерство соответствующей отчетности (с момента утверждения не актуализировался).

С 2015 года организация работы по администрированию бюджетных платежей осуществляется Министерством по природопользованию и экологии с использованием программного комплекса «АВЕРС: Управление лесным фондом ПРОФ» (далее – программный комплекс).

По итогам внешней проверки бюджетной отчетности Министерства по природопользованию и экологии за 2015 год установлено расхождение данных бухгалтерского учета и данных программного комплекса по задолженности плательщиков на 01.01.2016 на 4 090,58 тыс. рублей, отсутствие результатов годовой инвентаризации дебиторской задолженности по администрируемым доходам, неотражение в бухгалтерском учете кредиторской задолженности перед арендатором по вступившим в законную силу судебным решениям на сумму 5 066,3 тыс. рублей (уменьшение арендных платежей, взыскание задолженности), что свидетельствует о недостаточно эффективном исполнении полномочий, определенных статьей 160¹ Бюджетного кодекса.

Приказами Министерства по природопользованию и экологии в 2011 году утверждены методики расчета прогнозных значений администрируемых доходов бюджета Республики Карелия за использование лесов и определения размеров и порядка уплаты платежей за пользование недрами при наступлении определенных условий, оговоренных в лицензиях на пользование участками недр местного значения (с момента утверждения не актуализировались).

¹⁸ Приказ Федерального агентства лесного хозяйства от 26.12.2013 № 419 «Об администрировании органами государственной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющих переданные полномочия Российской Федерации в области лесных отношений, доходов федерального бюджета».

¹⁹ Приказ Федерального агентства лесного хозяйства от 06.04.2015 № 108 «Об администрировании органами государственной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющих переданные полномочия Российской Федерации в области лесных отношений, доходов федерального бюджета».

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ утвержденных прогнозируемых поступлений доходов в бюджет Республики Карелия за 2013–2015 годы, администрируемых Министерством по природопользованию и экологии, в результате которого установлено следующее.

Изменения в предусмотренные распоряжением Правительства Республики Карелия от 28.12.2012 № 830р-П в прогнозируемые показатели в течение 2013 года не вносились.

В течение 2014 года в прогнозируемые показатели, утвержденные распоряжением Правительства Республики Карелия от 30.12.2013 № 890р-П, изменения вносились 2 раза. В результате сумма отклонения окончательной редакции от первоначальной составила 13 381,7 тыс. рублей или 5,2 процента.

В 2015 году в прогнозируемые показатели, утвержденные распоряжением Правительства Республики Карелия от 30.12.2014 № 824р-П, изменения вносились 3 раза. В результате сумма отклонения окончательной редакции от первоначальной составила 213 505,0 тыс. рублей или 83,6 процента.

Информация по внесению изменений в утвержденные прогнозные показатели по администрируемым Министерством по природопользованию и экологии доходам бюджета Республики Карелия за 2013–2015 годы (распоряжения Правительства Республики Карелия от 28.12.2012 № 830р-П, от 30.12.2013 № 890р-П, от 30.12.2014 № 824р-П) представлена в приложении 4 к Отчету.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия Министерством по природопользованию и экологии представлены детализированные расчеты прогноза доходных источников, используемых при формировании проектов законов о бюджете Республики Карелия.

Анализ утвержденных прогнозируемых поступлений доходов в бюджет Республики Карелия за 2013–2015 годы, администрируемых Министерством по природопользованию и экологии показал, что, несмотря на наличие детализированных расчетов, формирование проектов законов о внесении изменений в закон о бюджете Республики Карелия в 2014–2015 годах осуществлялось исходя из сложившейся динамики поступлений.

В ходе анализа поступлений неналоговых доходов в исследуемом периоде, закрепленных за Министерством по природопользованию и экологии, установлено исполнение прогнозных показателей (в 2013 году – 114,7 процента от прогноза, в 2014–2015 годах 109,9 и 103,0 процента соответственно).

Динамика объема поступлений имеет тенденцию к увеличению, так поступления в 2015 году превышают показатели 2013 года на 84,6 процента, показатели 2014 года – на 62,4 процента.

Информация по исполнению утвержденных прогнозных показателей по администрируемым доходам бюджета Республики Карелия Министерством по природопользованию и экологии за 2013–2015 годы представлена в приложении 5 к Отчету.

В 2013–2015 годах основная доля прогнозных показателей и поступлений приходится на плату за использование лесов (прогнозные показатели в среднем 90,2 процента, исполнение – 87,2 процента).

В соответствии с данными таблицы 5 задолженность по плате за использование лесов в проверяемом периоде имеет тенденцию к уменьшению.

Таблица 5 (тыс. рублей)

Наименование дохода	Задолженность на 01.01.2013	Задолженность на 01.01.2014	Задолженность на 01.01.2015		Начислено к уплате с начала года	Поступило за отчетный период		Задолженность на 01.01.2016		
			Всего	в том числе просроченная		Всего	в том числе за отчетный период	Всего	в том числе	
									за прошлые периоды	за отчетный период
Плата за использование лесов, направляемая в бюджеты субъектов Российской Федерации – всего, в том числе:	93 746,0	91 938,6	73 044,5	73 044,5	447 163,0	433 253,1	418 677,9	71 945,6	58 468,3	13 477,3
Плата за использование лесов в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений.	3 980,0	4 015,5	4 015,5	4 015,5	681,4	682,4	682,4	4 014,5	4 014,5	0,0
Плата за использование лесов в части, превышающей минимальный размер арендной платы.	89 766,0	87 923,1	69 029,0	69 029,0	446 481,6	432 570,7	417 995,5	67 931,1	54 453,8	13 477,3

Согласно представленной информации за три года задолженность по плате за использование лесов уменьшилась на 21 800,4 тыс. рублей или 23,3 процента и по состоянию на 01.01.2016 составила 71 945,6 тыс. рублей, в том числе задолженность, возникшая в 2015 году – 13 477,3 тыс. рублей или 18,7 процента (недополученные доходы).

По данным бюджетной отчетности Министерства по природопользованию и экологии по состоянию на 01.01.2014 списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов составляла 4 636,3 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2015 – 15 971,9 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2016 – 19 536,0 тыс. рублей.

Как видно из приведенных цифр, нереальная к взысканию дебиторская задолженность имеет тенденцию к увеличению (более чем в 4 раза за исследуемый период) и представляет собой потери бюджета Республики Карелия.

Распоряжениями № 166р-П № 620р-П в целях повышения эффективности администрирования неналоговых доходов, утверждено обеспечение органам исполнительной власти Республики Карелия принятия мер по сокращению задолженности, в том числе за счет активизации претензионно-исковой работы.

Министерством по природопользованию и экологии в проверяемый период применялись меры по сокращению задолженности (в том числе в судебном порядке), однако указанных мер недостаточно для урегулирования задолженности, которая относительно поступлений по платежам за использование лесов составила на 1 января 2016 года 21,1 процента (71 945,6 + 19 536,0 / 433 253,1).

*Государственный комитет Республики Карелия
по управлению государственным имуществом и организации закупок*

Приоритетными задачами Концепции социально-экономического развития Республики Карелия до 2017 года остаются рациональное использование

государственной собственности и формирование бюджетных неналоговых доходов за счет увеличения доходов от управления государственным имуществом и земельными ресурсами. Предусматривается сокращение объема государственного и муниципального имущества, не используемого для выполнения государственных и муниципальных полномочий и функций, что позволит повысить эффективность управления государственным имуществом.

В целях осуществления полномочий администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержден приказ Государственного комитета по управлению государственным имуществом от 01.04.2014, в соответствии с которым Государственным комитетом по управлению государственным имуществом приняты полномочия администратора доходов бюджета, в том числе начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним и взыскание задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов.

Приказами Государственного комитета по управлению государственным имуществом от 24.12.2010 «О порядке выполнения плановых показателей доходной части бюджета Республики Карелия» и от 16.04.2015 «Об обеспечении выполнения плановых показателей доходной части бюджета Республики Карелия», действовавшими в проверяемом периоде, утверждены:

перечень ответственных лиц за проведение работы по администрированию доходов бюджета Республики Карелия;

методика расчета прогнозных значений администрируемых доходов бюджета Республики Карелия и критерии эффективности работы по администрированию доходов бюджета Республики Карелия;

порядок проведения ежемесячного мониторинга исполнения прогнозных показателей и принятия по результатам мониторинга управленческих решений, направленных на выполнение прогнозных показателей по администрируемым доходам бюджета Республики Карелия.

По итогам внешней проверки бюджетной отчетности Государственного комитета по управлению государственным имуществом за 2015 год отмечено отсутствие внутреннего правового акта (порядка, регламента), регулирующего исполнение бюджета Республики Карелия по администрируемым неналоговым доходам, а также неотражение в бюджетном учете сумм начисленных пеней и штрафов (неустоек), что свидетельствует о недостаточно эффективном исполнении полномочий главного администратора (администратора) доходов, определенных статьей 160¹ Бюджетного кодекса.

В ходе анализа утвержденных прогнозируемых поступлений доходов в бюджет Республики Карелия за 2013–2015 годы, администрируемых Государственным комитетом по управлению государственным имуществом, установлено следующее.

В предусмотренные распоряжением Правительства Республики Карелия от 28.12.2012 № 830р-П назначения в течение 2013 года изменения вносились один раз и не затронули общую сумму прогнозных показателей.

В 2014-2015 годы в прогнозируемые показатели, утвержденные распоряжениями Правительства Республики Карелия от 30.12.2013 № 890р-П и 30.12.2014 № 824р-П, изменения вносились 2 раза, при этом общий объем предусмотренных доходов существенно не изменился. Однако в разрезе основной части доходов с учетом последующих корректировок произведены уменьшения прогнозных показателей, так в 2014 году прогнозные показатели по доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности уменьшены на

92 процента, в 2015 году – по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной собственности на 33,2 процента.

Анализ утвержденных прогнозируемых поступлений доходов в бюджет Республики Карелия за 2013–2015 годы, администрируемых Государственным комитетом по управлению государственным имуществом, показал, что, несмотря на наличие детализированных расчетов, формирование проектов закона о внесении изменений в закон о бюджете Республики Карелия в 2014-2015 годах осуществлялось исходя из сложившейся динамики поступлений.

Информация по внесению изменений в утвержденные прогнозные показатели по администрируемым Государственным Комитетом по управлению государственным имуществом и организации закупок доходам бюджета Республики Карелия за 2013-2015 годы (распоряжения Правительства Республики Карелия от 28.12.2012 № 830р-П, от 30.12.2013 № 890р-П, от 30.12.2014 № 824р-П) представлена в приложении 6 к Отчету.

В ходе анализа поступлений по администрируемым Государственным комитетом по управлению государственным имуществом доходам бюджета Республики Карелия отмечено неисполнение в исследуемом периоде прогнозных показателей (в 2013 году – 67,2 процента от прогнозных назначений, в 2014 году – 56,7 процента, в 2015 году – 44,8 процента).

Основная доля неисполнения приходится на доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности, в части реализации основных средств (в 2013 году – 55,1 процента от прогнозируемого поступления, в 2014-2015 годах – 93,4 и 91,9 процента соответственно).

По информации Государственного комитета по управлению государственным имуществом причинами неисполнения по данному виду дохода:

в 2013 году явилось неутверждение программы приватизации государственного имущества Республики Карелия на 2013-2015 годы;

в 2014 году – невыполнение прогнозного плана приватизации, утвержденного 22.07.2014 Законом Республики Карелия № 1827-ЗРК «О прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Республики Карелия на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов»;

в 2015 году – отсутствие спроса на предлагаемые к продаже объекты.

Информация по реализации прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Республики Карелия за 2014-2015 годы (таблица 6) свидетельствует о его неисполнении.

Таблица 6

Период	Предусмотрено прогнозным планом (программой) приватизации (количество объектов)	Фактически реализовано	
		количество объектов государственного имущества	поступило средств (тыс. рублей)
Всего, в том числе	150	8	10 190,7
2014 год	99	1	7 519,9
2015 год	27	7	2 670,8

Динамика объема поступлений относительно данных 2013 года имеет тенденцию к уменьшению, так поступления в 2014 году и 2015 году меньше показателей 2013 года на 40,9 процента.

Снижение объемов поступлений в бюджет Республики Карелия в 2015 году относительно поступлений в 2013 году наблюдается по пяти видам доходов.

Информация по исполнению утвержденных прогнозных показателей по администрируемым доходам бюджета Республики Карелия Государственным комитетом по управлению государственным имуществом закупок за 2013-2015 годы представлена в приложении 7 к Отчету.

В ходе анализа задолженности по платежам в бюджет в проверяемом периоде отмечается стабильная динамика увеличения задолженности (в 2013 году – на 16,1 процента, в 2014 году – на 32,9 процента, в 2015 году – на 51,8 процента).

Динамика задолженности по платежам в бюджет представлена таблице 7.

Таблица 7 (тыс. рублей)

Наименование источников	Задолженность на 01.01.2013	Задолженность на 01.01.2014	Задолженность на 01.01.2015		Начислено к уплате с начала года	Поступило за отчетный период		Задолженность на 01.01.2016	
			всего*	в том числе просроченная задолженность		Всего с начало года	в том числе за текущий период	всего	в том числе просроченная задолженность
Всего,	14 904	17 306	23 000	23 000	137 050	125 146	115 037	34 904	34 904
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям	35	0	330	330	25 911	25 937	25 607	304	304
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности	4 712	6 597	9 401	9 401	26 288	20 338	13 479	15 351	15 351
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти	2 692	2 680	3 320	3 320	25 998	22 764	22 004	6 554	6 554
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну	7 465	7 771	9 195	9 195	41 299	39 687	38 281	10 807	10 807
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий	0	0	0	0	4 271	2 920	2 920	1 351	1 351

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов, в части реализации основных средств по указанному имуществу	0	258	754	754	13 283	13 500	12 746	537	537
---	---	-----	-----	-----	--------	--------	--------	-----	-----

По состоянию на 01.01.2016 задолженность составила 34 904 тыс. рублей, в том числе задолженность, возникшая в 2015 году – 22 013 тыс. рублей (недополученные доходы).

Постановлением Правительства Республики Карелия от 17.04.2007 № 65-П утвержден Порядок признания безнадежной к взысканию и списания задолженности по арендной плате за землю и начисленным пеням, зачисляемым в бюджет Республики Карелия.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено отсутствие разработанного и принятого порядка признания безнадежной к взысканию и списания задолженности по арендной плате за имущество, находящееся в государственной собственности.

По данным бюджетной отчетности Государственного комитета по управлению государственным имуществом за 2013–2015 годы списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов составила лишь 0,03 рубля.

Анализируя значительный рост просроченной задолженности по неналоговым доходам, с большой степенью вероятности можно полагать о возникновении нереальной к взысканию задолженности по арендной плате за использование имущества, находящегося в государственной собственности, и необходимости принятия Государственным комитетом по управлению государственным имуществом мер по ее списанию.

2.4. Анализ результативности деятельности органов исполнительной власти Республики Карелия и Управления Федеральной налоговой службы по Республике Карелия, связанной с формированием доходной базы бюджета Республики Карелия

В целях увеличения доходов консолидированного бюджета Республики Карелия в 2013-2014 годах во исполнение Распоряжения № 166р-П обеспечивалось выполнение Плана мероприятий по увеличению доходов консолидированного бюджета Республики Карелия и повышению эффективности налогового администрирования на 2013-2015 годы.

По итогам реализации мероприятий сумма дополнительных доходов консолидированного бюджета Республики Карелия оценивается Министерством финансов в размере 1 795,9 млн. рублей или 80,9 процента от ожидаемого результата на 2013-2014 годы.

Указанный результат достигнут, в основном, за счет реализации мероприятий:

по увеличению поступлений по налогу на доходы физических лиц, налогу на прибыль, иным налоговым платежам в сумме 525,0 млн. рублей или 93,8 процента от ожидаемого результата (ответственный исполнитель Управление Федеральной налоговой службы по Республике Карелия);

по увеличению поступлений за счет проведения работы с плательщиками, имеющими задолженность по платежам в бюджет – 403,3 млн. рублей или 164,6 процента от ожидаемого результата (ответственные исполнители, в том числе Министерство финансов, Управление Федеральной налоговой службы по Республике Карелия, Министерство по природопользованию и экологии);

направленных на развитие торговой отрасли, повышение роли предприятий торговли в формировании доходной части бюджета – 120,7 млн. рублей или 95,8 процента (ответственный исполнитель Министерство экономического развития);

по работе с крупнейшими налогоплательщиками Республики Карелия – 78,0 млн. рублей или 169,5 процента от ожидаемого результата (ответственные исполнители, в том числе Министерство экономического развития, Министерство по природопользованию и экологии, Министерство финансов).

В течение 2015 года увеличение доходов консолидированного бюджета Республики Карелия осуществлялось в соответствии с Распоряжениями № 166р-П и № 620р-П.

По данным Министерства финансов исполнение указанных распоряжений в 2015 году обеспечило поступление доходов в консолидированный бюджет Республики Карелия в сумме 998,5 млн. рублей или 116,1 процента от ожидаемой результативности, в том числе за счет реализации мероприятий:

по увеличению поступлений по налогу на доходы физических лиц, налогу на прибыль, иным налоговым платежам в сумме 317,7 млн. рублей или 122,2 процента от ожидаемого результата (ответственный исполнитель Управление Федеральной налоговой службы по Республике Карелия);

по работе с крупнейшими налогоплательщиками Республики Карелия в сумме 242,0 млн. рублей или 161,3 процента от ожидаемого результата (ответственные исполнители, в том числе Министерство экономического развития, Министерство по природопользованию и экологии, Министерство финансов);

по увеличению поступлений за счет проведения работы с плательщиками, имеющими задолженность по платежам в бюджет – 90,0 млн. рублей или 75,0 процентов от ожидаемого результата (ответственные исполнители, в том числе Министерство финансов, Управление Федеральной налоговой службы по Республике Карелия, Министерство по природопользованию и экологии);

по увеличению налогооблагаемой базы за счет реализации инвестиционных проектов на территории Республики Карелия – в консолидированный бюджет 80,0 млн. рублей или 200,0 процентов (ответственный исполнитель Министерство экономического развития).

Сводная информация о выполнении мероприятий, утвержденных распоряжениями Правительства Республики Карелия от 01.04.2013 № 166р-П и от 06.10.2015 № 620р-П, представлена в приложении 8 к Отчету.

Ответственными исполнителями мероприятий по росту доходов, утвержденных Распоряжением № 891р-П, определены Министерство финансов, Министерство экономического развития, Государственный комитет по управлению государственным имуществом.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ отчетов о выполнении Плана мероприятий по росту доходов за проверяемый период, который показал следующее.

Планом мероприятий по росту доходов за Министерством финансов закреплено шесть мероприятий, из которых:

значения целевых показателей выполнены по пяти, в том числе по целевому показателю «удельный вес региональных налоговых льгот в общем поступлении налоговых доходов бюджета Республики Карелия» фактическое значение которого в 2014 и 2015 годах не превысило плановое значение (не более 4,0 процентов) и составило в 2014 году 3,2 процента, в 2015 году – 3,9 процента;

в 2014 – 2015 годах не выполнено значение целевого показателя «объем доходов, поступивших в консолидированный бюджет Республики Карелия в результате работы Комиссии по мобилизации дополнительных доходов». В 2014 году плановый показатель определен со значением 100,0 млн. рублей, фактически поступило 66,7 млн. рублей, в 2015 году показатель определен в размере 105,0 млн. рублей, исполнен в сумме 83,9 млн. рублей.

В проверяемом периоде проведено 35 заседаний Комиссии по мобилизации дополнительных доходов, в том числе в 2013 году – 11 заседаний, 2014 и 2015 годах – по 12 заседаний в год.

За Министерством экономического развития Планом мероприятий по росту доходов целевые значения на 2014 год определены по двум мероприятиям, на 2015 год – по трем мероприятиям, из них:

в 2014 году целевой показатель «количество реализованных положений Стандарта деятельности органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации по обеспечению благоприятного инвестиционного климата в регионе» (далее – Стандарт) перевыполнен на 7 единиц и составил 14 единиц элементов Стандарта (плановое значение 7 единиц элементов Стандарта);

в 2015 году выполнен целевой показатель, определяющий количество реализованных положений Стандарта со значением 15, не выполнен показатель «прирост инвестиций в основной капитал по сравнению с предыдущим годом», фактическое значение которого ниже планируемого значения на 6,5 процента.

Согласно Сводному годовому докладу о ходе реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Карелия за 2015 год Министерством экономического развития при плановом значении 3 200 единиц фактически исполнен с показателем 2 726 единиц или 85,2 процента. Таким образом, можно констатировать невыполнение в 2015 году целевого показателя Плана мероприятий по росту доходов на 2015 год «количество созданных новых и модернизированных рабочих мест».

Планом мероприятий по росту доходов Государственному комитету по управлению государственным имуществом:

1) в 2014 году целевые значения определены по четырем мероприятиям, из них выполнены показатели по трем мероприятиям, в том числе:

по показателю «объем задолженности по перечислению прибыли в бюджет Республики Карелия» с планируемым значением «0,0 млн. рублей» (в 2014 году прогнозный план по поступлению доходов от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий выполнен, и составил 5,7 млн. рублей, задолженность отсутствует);

целевое значение показателя «соответствие ставок по сдаваемому в аренду имуществу рыночным ценам» выполнен, однако отмечено, что в случаях передачи в аренду государственного имущества для осуществления социально важных видов деятельности и размещения некоммерческих организаций в соответствии с Положением о порядке передачи имущества, находящегося в государственной собственности Республики Карелия, в аренду и безвозмездное пользование (далее –

Положение)²⁰, величина арендной платы устанавливается на значительно более низком уровне, не соответствующем рыночной величине арендной платы (Государственным комитетом по управлению государственным имуществом подготовлены предложения по внесению изменений в Положение).

По результатам работы в 2014 году выявлено и внесено в реестр государственного имущества Республики Карелия 8 объектов недвижимого и 104 объекта движимого имущества.

2) В 2015 году значения определены по пяти мероприятиям, из них:

достигнуты три, в том числе показатель «соответствие ставок по сдаваемому в аренду имуществу рыночным ценам» (по результатам подготовленных предложений Государственного комитета по управлению государственным имуществом постановлением Правительства Республики Карелия от 12.08.2015 № 254-П в Положение внесены изменения);

не выполнены целевые значения по показателю «объем задолженности по перечислению части прибыли в бюджет Республики Карелия (начислено к уплате за 2015 год – 4,2 млн. рублей, уплачено – 2,9 млн. рублей, задолженность составила 1,3 млн. рублей по ГУП РК «Мост», в отношении которого введена процедура наблюдения) и «удельный вес акционерных обществ, акции которых находятся в собственности Республики Карелия, которыми принято решение на выплаты дивидендов...» (при плановом значении 100 процентов исполнение составило 64 процента).

По состоянию на 01.01.2016 выявлено и внесено в базу реестра государственного имущества Республики Карелия 38 объектов недвижимого и 1 890 объектов движимого имущества.

Анализ итогов мероприятий по увеличению доходов консолидированного бюджета Республики Карелия и повышению эффективности налогового администрирования за 2013-2015 годы показал, что наиболее результативными явились меры по увеличению доходной базы бюджета Республики Карелия направленные на сокращение задолженности по платежам в бюджет, легализацию и оптимизацию налоговых баз и проведение мероприятий с крупнейшими налогоплательщиками.

В целом, принимаемые меры значительно не повлияли на доходы Республики Карелия. Доля доходов от указанных мер составила в 2013 году – 2,9 процента, в 2014 году – 4,8 процента, в 2015 году – 4,5 процента доходов консолидированного бюджета Республики Карелия.

2.5. Анализ эффективности региональных налоговых льгот

Согласно концепции социально-экономического развития Республики Карелия до 2017 года одним из условий обеспечения устойчивых темпов экономического роста является формирование налогового климата, основным инструментом формирования которого является установление на территории республики региональных налоговых льгот.

В Бюджетных посланиях Главы Республики Карелия на 2013, 2014, 2015 годы основными приоритетами в области формирования доходов бюджета и налоговой политики при предоставлении налоговых льгот определены стимулирование развития новых производств, в том числе на рынках наукоемкой,

²⁰ Постановление Правительства Республики Карелия от 22.02.200 № 44-П «Об утверждении Положения о порядке передачи имущества, находящегося в государственной собственности Республики Карелия, в аренду и безвозмездное пользование».

высокотехнологичной продукции, улучшение качества инвестиционного климата, повышение предпринимательской активности, совершенствование структуры экономики, повышение ее конкурентоспособности, а также продолжение работы по дальнейшей оптимизации налоговых льгот.

В соответствии со статьей 56 Налогового кодекса Российской Федерации полномочия субъекта Российской Федерации распространяются на региональные налоги (налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес) и на федеральный налог (налог на прибыль организаций, в части налоговой ставки, установленной для зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации).

Ставки налогов, взимаемых в бюджет Республики Карелия с юридических и физических лиц, дополнительные налоговые льготы на территории Республики Карелия, основания, порядок и условия их применения определены Законом Республики Карелия от 30.12.1999 № 384-ЗРК «О налогах (ставка налога) на территории Республики Карелия» (далее – Закон № 384-ЗРК).

В соответствии с Законом № 384-ЗРК на территории Республики Карелия установлено 34 льготных категории налогоплательщиков в 2013 году, 37 – в 2014 году, 39 – 2015 году.

В исследуемом периоде в Закон № 384-ЗРК вносились изменения, которые касались как отмены налоговых льгот в связи с низкой бюджетной эффективностью (с 2014 года отменена налоговая льгота по налогу на прибыль для организаций, занимающихся строительством и ремонтом судов), так и снижением ставок в целях стимулирования (с 2015 года снижена ставка налога на имущество организаций для организаций, занимающихся производством ядерных реакторов и их составных частей).

В соответствии со статьей 21.1. Закона № 384-ЗРК налоговые льготы подлежат обязательной оценке на предмет их бюджетной и (или) социальной эффективности в порядке, определяемом Правительством Республики Карелия.

Для определения организации проведения, критериев и применение результатов оценки бюджетной и (или) социальной эффективности установленных налоговых льгот на территории Республики Карелия (далее – оценки бюджетной и (или) социальной эффективности) постановлением Правительства Республики Карелия от 25.03.2011 № 76-П утвержден Порядок оценки бюджетной и (или) социальной эффективности установленных налоговых льгот на территории Республики Карелия (далее – Порядок № 76-П).

В соответствии с Порядком № 76-П (пункт 13) оценка эффективности региональных льгот в отношении налоговых льгот по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций, установленных для организаций, реализующих инвестиционные проекты в соответствии с законодательством Республики Карелия, не производится. Бюджетная эффективность инвестиционных проектов определяется в рамках закона Республики Карелия от 5 марта 2013 года № 1687-ЗРК «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Республике Карелия».

Порядком № 76-П определено, что оценка эффективности региональных налоговых льгот осуществляется по истечении трехлетнего периода действия региональной налоговой льготы после года ее установления.

Оценка эффективности региональных налоговых льгот осуществляется Министерством финансов с привлечением исполнительных органов государственной власти Республики Карелия ежегодно в соответствии со следующими критериями:

бюджетная эффективность – влияние региональной налоговой льготы на формирование бюджета Республики Карелия;

социальная эффективность – направленность на формирование благоприятных условий жизнедеятельности населения Республики Карелия.

В соответствии со статьей 21.1 Закона № 384-ЗРК при низкой оценке бюджетной и (или) социальной эффективности налоговых льгот Главой Республики Карелия вносится в Законодательное Собрание Республики Карелия проект закона Республики Карелия, предусматривающий отмену соответствующих налоговых льгот.

Анализ информации о результатах оценки эффективности региональных налоговых льгот, проведенной Министерством финансов за 2013 и 2014 годы, показал следующее.

Общий объем предоставленных региональных налоговых льгот в 2014 году относительно показателя 2013 года (469,9 млн. рублей) увеличился на 98,6 млн. рублей или 21,0 процент и составил 568,5 млн. рублей. Удельный вес налоговых льгот в общем объеме поступлений налоговых доходов в 2014 году по сравнению с данными 2013 года увеличился на 0,5 процентных пунктов (с 3,3 процента до 3,8 процента).

Информация о предоставленных региональных налоговых льготах в 2013-2014 годах отражена в таблице 8.

Таблица 8 (млн. рублей)

Наименование налога	2013 год			2014 год		
	Фактическое поступление	Сумма предоставленных налоговых льгот	Удельный вес льготы от поступления налога (%)	Фактическое поступление	Сумма предоставленных налоговых льгот	Удельный вес льготы от поступления налога (%)
Налог на прибыль организаций	2 200,0	4,3	0,2	1 837,8	7,6	0,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	980,1	44,0	4,5	1 071,2	53,8	5,0
Налог на имущество организаций	1 853,0	410,2	22,1	1 915,7	494,1	25,8
Транспортный налог	521,3	11,4	2,2	561,3	13,0	2,3
Итого по налоговым льготам	5 554,4	469,9	8,5	5 386,0	568,5	10,6
Всего поступило налоговых доходов в бюджет Республики Карелия	14 441,4	469,9	3,3	15 074,8	568,5	3,8

Структура региональных налоговых льгот по видам налогов в 2013-2014 годах не претерпела изменений, что подтверждается данными представленных ниже диаграмм.



По оценке Министерства финансов, все региональные налоговые льготы, подлежащие оценке:

в 2013 году имели высокую бюджетную и (или) социальную эффективность, за исключением льготы по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения для организаций и индивидуальных предпринимателей, занимающиеся рыбоводством;

в 2014 году имели высокую бюджетную и (или) социальную эффективность.

Структура получателей региональных налоговых льгот в 2013-2014 годах сформировалась в основном за счет организаций инвесторов, общая сумма льгот по которым в 2013 году составила 93,1 млн. рублей или 19,8 процента, в 2014 году – 203,7 млн. рублей или 36,0 процента (увеличение на 16,2 процентного пункта).

В свою очередь общая сумма льгот организациям бюджетной сферы, обеспечивающим выполнение возложенных на них функциональных задач в интересах населения Республики Карелия, уменьшилась на 10 процентных пунктов (в 2013 году – 170,6 млн. рублей или 36,0 процента, в 2014 году – 149,0 млн. рублей или 26,0 процентов).

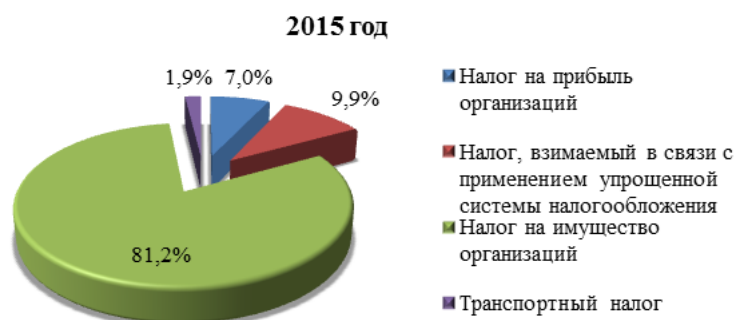
Структура региональных налоговых льгот, предоставленных в 2013-2014 годах в разрезе получателей представлена на диаграммах.



Информация о предоставленных региональных налоговых льготах в 2015 году на основании данных Управления Федеральной налоговой службы по Республике Карелия и информации органов исполнительной власти Республики Карелия отражена в таблице 9.

Таблица 9 (тыс. рублей)

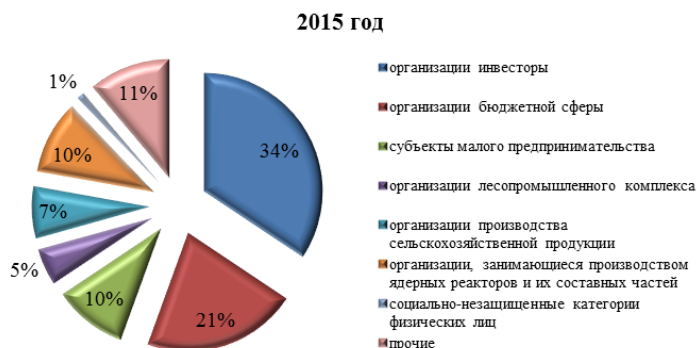
	Фактическое поступление	Сумма льгот, предоставленных налоговых льгот	Удельный вес льготы от поступления налога (%)
Налог на прибыль организаций	3 114 014	47 038	1,5
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 147 783	67 073	5,8
Налог на имущество организаций	2 172 782	549 179	25,3
Транспортный налог	652 747	13 030	2,0
Итого по налоговым льготам	7 087 326	676 320	9,5
Всего поступило налоговых доходов в бюджет Республики Карелия	16 786 176	676 320	4,0



В Бюджетном послании Главы Республики Карелия на 2013–2015 годы в области налоговой политики отмечено, что в среднесрочной перспективе планируется последовательное снижение удельного веса объема региональных налоговых льгот в сумме налоговых доходов бюджета Республики Карелия, концентрация поддержки только на приоритетных направлениях развития экономики.

В ходе анализа данных таблицы 9 Контрольно-счетной палатой отмечено, что удельный вес объема региональных налоговых льгот в сумме налоговых доходов бюджета Республики Карелия в 2015 году увеличился на 0,7 процентных пункта по сравнению с данными 2013 года (с 3,3 процента до 4,0 процентов) и на 0,2 процентного пункта относительно данных 2014 года (с 3,8 процента до 4,0 процентов).

Структура региональных налоговых льгот, предоставленных в 2015 году, по получателям представлена в следующей диаграмме.



В 2015 году основную долю продолжают составлять организации инвесторы, на которые приходится основная сумма налоговых льгот в объеме 228,0 млн. рублей или 34,0 процента, а также организации бюджетной сферы общая сумма предоставленных льгот, по которым составила 143,0 млн. рублей или 21,0 процент.

В структуре выделен объем налоговых льгот по организациям, занимающимся производством ядерных реакторов и их составных частей – 10,0 процентов (66,0 млн. рублей) и организациям лесопромышленного комплекса – 5,0 процентов (36,0 млн. рублей).

Министерством финансов в соответствии с Порядком № 76-П проведена оценка бюджетной и (или) социальной эффективности установленных налоговых льгот, подлежащих оценке в 2015 году. По результатам проведенной оценки неэффективными признаны льготы по:

налогу на имущество, установленные для организаций, занимающихся производством муки из зерновых и растительных культур и готовых мучных смесей и теста для выпечки;

налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, установленной для организаций, занимающихся благоустройством и озеленением, в том числе цветоводством.

Необходимо отметить, что в настоящее время отсутствует единая утвержденная на федеральном уровне методологии оценки эффективности предоставленных и планируемых к предоставлению налоговых льгот, расчёта выпадающих доходов.

В 2013 году Министерство экономического развития Российской Федерации разработало проект методики мониторинга и оценки эффективности налоговых льгот, который направлялся для апробации на региональном и муниципальном уровнях (далее – Методика Минэкономразвития России).

В соответствии с методикой Минэкономразвития России оценка эффективности проводится по направлениям (социальная, экономическая, бюджетная, комбинированная) с учётом того, какую группу целей преследует данная налоговая льгота.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что Порядком № 76-П не предусмотрена оценка экономической эффективности установленных налоговых льгот (например: прирост добавленной стоимости к выпуску продукции (работ, услуг), результативность экономической деятельности категорий налогоплательщиков, которым предоставлены льготы (прирост основных фондов, расширение ассортимента продукции (работ, услуг), прибыльность, рентабельность и т. п).

Практика расчета экономической эффективности установленных налоговых льгот широко применяется в субъектах Российской Федерации (Мурманская область, Архангельская область, Республика Татарстан, Хабаровский край и др.)

Кроме того, по мнению Контрольно-счетной палаты, отсутствие на республиканском уровне нормативно-правового акта, регламентирующего порядок (методику) проведения оценка эффективности региональных льгот в отношении налоговых льгот по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций, установленных для организаций, реализующих инвестиционные проекты, снижает эффективность реализуемой политики Республики Карелия в области доходов.

6. Анализ перспектив развития доходной базы бюджета Республики Карелия на 2016-2017 годы, в части налоговых и неналоговых доходов

В соответствии с бюджетным посланием Главы Республики Карелия в 2016-2017 годах предстоит продолжить работу по совершенствованию налогового законодательства Республики Карелия, обеспечению стабильности налоговой политики, ее соответствию приоритетам экономической политики государства, в том числе необходимости стимулирования инвестиционной деятельности, повышения эффективности администрирования доходов и привлечения дополнительных ресурсов в бюджет Республики Карелия.

Распоряжением Правительства Республики Карелия от 16.05.2016 № 361р-П утверждена Программа оздоровления государственных финансов Республики Карелия и муниципальных финансов муниципальных образований в Республике Карелия на 2016-2018 годы (далее – Программа оздоровления финансов).

В соответствии с Программой оздоровления финансов (в редакции от 21.06.2016) увеличение налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Республики Карелия на среднесрочную перспективу характеризуются следующими показателями:

Таблица 10 (млн. рублей)

Наименование доходов	Факт 2015 года	Прогноз 2016 года	Темп роста, %	Прогноз 2017 года	Темп роста, %	Прогноз 2018 года	Темп роста, %
Налоговые и неналоговые доходы, всего	24 266	25 920	107	27 220	105	28 600	105
Налоговые доходы	21 492	22 805	106	24 070	106	25 450	106
Неналоговые доходы	2 733	3 115	112	3 150	101	3 150	100

Прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Республики Карелия разработан на основе показателей прогноза социально-экономического развития Республики Карелия на 2016 год и плановый период 2017-2018 (далее – Прогноз) с учетом реализации мероприятий Программы оздоровления финансов.

Формирование показателей Прогноза базируется на умеренно-оптимистичном варианте, на умеренно-благоприятной внешнеэкономической конъюнктуре на продукцию карельских предприятий, обеспечении доступности банковских кредитов, постепенном увеличении потребительского спроса. Учитывается реализация мероприятий, предусмотренных в федеральной целевой программе «Развитие Республики Карелия на период до 2020 года», а также принимаемые меры по достижению показателей, обозначенных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, в том числе направленные на импортозамещение. В этом варианте ежегодный прирост валового регионального продукта в 2016-2018 годах прогнозируется на уровне 1,5-3 процентов.

В соответствии с Программой оздоровления финансов, темп роста налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Республики Карелия прогнозируется на уровне 107 процентов в 2016 году, 105 процентов – в 2017 году, 105 процентов – в 2018 году.

Рост поступлений налоговых доходов планируется, прежде всего, за счет роста поступлений по налогу на прибыль организаций и налогу на доходы физических лиц.

Поступление налога на прибыль связано с увеличением налогооблагаемой прибыли по важнейшим бюджетобразующим отраслям реального сектора экономики.

Согласно показателям социально-экономического развития Республики Карелия на 2016 год, предусматривается увеличение налогооблагаемой прибыли, прогнозируемой на 2016 год на 31 процент к уровню 2015 года, за счет влияния следующих факторов:

- рост курса доллара и евро, повышение цен на экспортируемую продукцию;
- сокращение организациями Республики Карелия в 2016 году убытков прошлых лет и наращивание прибыли для целей налогообложения;
- увеличение прибыли консолидированных групп, в том числе вследствие улучшения конъюнктуры и проводимой органами исполнительной власти Республики Карелия работы с организациями курируемых видов деятельности.

Наиболее высокие темпы роста налогооблагаемой прибыли прогнозируются по таким видам экономической деятельности, как добыча общераспространенных

полезных ископаемых (на 67 процентов), обрабатывающим производствам (на 35 процентов), энергетике (на 33 процента), строительстве (на 33 процента), транспорт и связь (на 34 процента).

Вместе с тем следует отметить произошедшие позитивные структурные сдвиги в отраслевом поступлении в бюджет Республики Карелия налога на прибыль организаций.

С 2015 года отмечается существенный рост поступлений от организаций лесопромышленного комплекса, в том числе целлюлозно-бумажной отрасли, являющихся экспортерами (ОАО «Сегежский ЦБК», ООО «Сегежская упаковка», ООО «Питкяранта палп», ООО «Сетлес»), финансовые результаты которых существенным образом зависят от внешнеэкономической конъюнктуры.

По данным Министерства финансов по итогам I квартала 2016 года поступление налога на прибыль организаций составило 711,2 млн. рублей, что на 29 процентов выше аналогичного показателя прошлого года. Рост поступлений связан с ростом перечислений крупнейших организаций, в том числе АО «Атомный энергопромышленный комплекс», ОАО «Северсталь», ОАО «Сегежский ЦБК».

Кроме того, в ближайшие три года планируется расширение ассортимента товаров и рынка сбыта ОАО «Сегежский ЦБК», применение полного цикла использования древесного сырья, получение экономического эффекта за счет переработки отходов лесопромышленного комплекса в экспортно-ориентированную продукцию с высокой добавленной стоимостью.

Прогнозируемый в 2016 году рост поступлений налога на доходы физических лиц связан с ожидаемым ростом средней заработной платы в Республике Карелия.

По данным Министерства финансов по итогам I квартала 2016 года поступления налога на доходы в бюджет Республики Карелия возросли на 106,7 млн. рублей или на 7,3 процента по отношению к аналогичному периоду прошлого года.

Согласно данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Карелия, за I квартал 2016 года рост среднемесячной заработной платы в целом по Республике Карелия составил 6,8 процента по сравнению с аналогичным периодом 2015 года.

По итогам I квартала 2016 года наиболее высокие темпы роста поступлений налога на доходы физических лиц показали такие отрасли, как добыча полезных ископаемых (рост на 34 процента), рыболовство, рыбоводство (рост в 2,4 раза), обрабатывающие производства (рост на 23 процента), в том числе обработка древесины и производство изделий из дерева (рост на 30 процента), целлюлозно-бумажное производство (рост на 37 процента).

На динамику поступления данного доходного источника определенное влияние могло оказать введение ежеквартальной отчетности по налогу на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в соответствии с Федеральным законом от 2 мая 2015 года № 113-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах».

Сохранение сложившихся в текущем году темпов роста поступлений по крупнейшим доходным источникам – налогу на прибыль организаций и налогу на доходы физических лиц – может привести к росту доходной базы бюджета Республики Карелия в 2016 году, а также в перспективе на 2017 год.

Кроме того, на формирование доходной базы бюджета Республики Карелия в 2017 году окажут влияние и изменения федерального налогового законодательства.

Федеральным законом «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» от 23.05.2016 № 144-ФЗ предусматривается предоставление субъекту Российской Федерации права снижать до 10 процентов ставку налога на прибыль организаций в части поступающего в бюджет субъекта Российской Федерации, для участников региональных инвестиционных проектов, что также повлияет на уровень поступления доходов в бюджет Республике Карелия в перспективе.

В соответствии с Программой оздоровления финансов в 2016-2017 годах планируется подготовка проекта Закона Республики Карелия «О внесении изменений в Закон Республики Карелия от 30 декабря 1999 года № 384-ЗРК «О налогах (ставках налогов) на территории Республики Карелия» в части увеличения ставок налогов для отдельных категорий налогоплательщиков по налогу на имущество до 2,2 процента, поэтапного увеличения ставок транспортного налога до максимального размера, предусмотренного Налоговым кодексом Российской Федерации, перехода на исчисление налоговой базы по имущественным налогам исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения.

Дополнительные доходы бюджета Республики Карелия за счет поэтапного внесения вышеуказанных изменений в региональное законодательство оцениваются на уровне 187,7 млн. рублей в 2017 году, 289 млн. рублей – в 2018 году.

Целевой показатель дополнительных доходов бюджета Республики Карелия от выполнения Министерством финансов мероприятий по повышению собираемости налоговых и неналоговых доходов установлен в Программе оздоровления в размере 165 млн. рублей в 2016 году, 176 млн. рублей и 185 млн. рублей в 2017 и 2018 годах соответственно.

Работа Министерства экономического развития и Министерства финансов в 2016–2020 годах будет направлена на осуществление мероприятий в сфере лесопромышленного и горнопромышленного комплекса, направленных на увеличение платежей в консолидированный бюджет Республики Карелия, важность которых обусловлена сохраняющейся зависимостью бюджета Республики Карелия от поступлений налогов от крупнейших налогоплательщиков и развитием реального сектора экономики региона (обеспечение дополнительных поступлений налоговых доходов в 2016–2018 годах в общей сумме 840 млн. рублей).

Проведение Государственным комитетом по управлению государственным имуществом комплекса мероприятий, направленных на обеспечение роста поступлений доходов от использования государственного имущества в соответствии с Программой оздоровления, должно обеспечить дополнительные поступления в бюджет Республики Карелия в размере 715 млн. рублей в 2016–2018 годах, в том числе 661 млн. рублей – источники финансирования дефицита бюджета (средства от продажи акций и долей в уставном капитале хозяйственных обществ).

В составе комплекса мероприятий по расширению базы для получения доходов от использования государственного имущества в Программе оздоровления указано «обеспечение систематизации сведений о наличии и использовании государственного имущества (проведение комплекса мероприятий по выявлению и учету государственного имущества, формирование в отношении него полных и достоверных сведений)».

По мнению Контрольно-счетной палаты, решение задачи эффективного управления имуществом и, как следствие, увеличение поступлений неналоговых доходов, связано, в первую очередь, с достоверностью и полнотой учета объектов имущества, в том числе имущества, составляющего казну Республики Карелия.

В связи с чем, инвентаризация имущества казны Республики Карелия (в том числе переданного в возмездное и безвозмездное пользование) обязательно должна входить в состав комплекса мероприятий, осуществляемых Государственным комитетом по управлению государственным имуществом в рамках Программы оздоровления, что также созвучно с положениями Концепции управления государственным имуществом Республики Карелия на период до 2016 года, одобренной Распоряжением Правительства Республики Карелия от 12.07.2012 № 452р-П.

Позитивное влияние на повышение точности прогнозирования налоговых и неналоговых доходов бюджетов субъектов Российской Федерации оказывает утверждение Постановлением Правительства Российской Федерации 23.06.2016 № 574 общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, разрабатываемых и утверждаемых главными администраторами доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Выводы

1. На протяжении последних трех лет Республика Карелия сталкивается с серьезными трудностями при обеспечении сбалансированности бюджета, сохраняется диспропорция между объемом принятых бюджетом Республики Карелия расходных обязательств и располагаемыми доходами.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Республики Карелия в 2013 году обеспечивали лишь 68,6 процента расходов, в 2014 и 2015 годах – 79,4 процента и 83,3 процента соответственно.

В условиях снижения доходов и роста социальных расходов в Республике Карелия обострились проблемы бюджетного дефицита и государственного долга.

По данным Министерства финансов Российской Федерации в 2014 году Республика Карелия вошла в число десяти регионов, у которых объем государственного долга превышает налоговые и неналоговые доходы регионального бюджета.

2. Доходы бюджета Республики Карелия в 2013 году составили 23 984 242,6 тыс. рублей (89,2 процента к 2012 году), в 2014 году – 27 750 206,3 тыс. рублей (115,7 процента к 2013 году), в 2015 году – 28 390 875,3 тыс. рублей (102,3 процента к 2014 году).

При положительной динамике доходов бюджета Республики Карелия в 2013–2015 годах, доля налоговых и неналоговых поступлений в общем объеме доходов сократилась. В 2013 году она составила 63,3 процента, в 2014 году – 57,5 процента, в 2015 году – 62,7 процента.

Значительное влияние на замедление темпов роста налоговых доходов оказало сокращение поступлений по налогу на прибыль в связи с вступлением в 2013 году крупнейшего налогоплательщика Республики Карелия ОАО «Карельский окатыш» в состав консолидированной группы налогоплательщиков, созданной ОАО «Северсталь».

3. Исследуемый период характеризуется положительной динамикой исполнения прогнозируемых (уточненных) показателей доходов бюджета Республики Карелия (от 91,7 процента в 2013 году до 96,8 процента в 2015 году).

Вместе с тем, имеют место существенные отклонения фактических доходов от прогнозных показателей (более 10 процентов) по ряду главных администраторов

доходов (в 2013 году – по двенадцати, в 2014 году – по девяти, в 2015 году – по шести).

В 2013–2015 годах внесение изменений в прогнозируемые показатели доходов, администрируемых Государственным комитетом по управлению государственным имуществом и Министерством по природопользованию и экологии, неоднократно осуществлялось в конце отчетных периодов (в декабре), что позволяет сделать вывод о формировании бюджетных назначений по неналоговым доходам исходя из сложившейся динамики поступлений.

Такая ситуация свидетельствует о необходимости повышения качества прогнозирования доходов бюджета Республики Карелия.

4. Динамика объема налоговых поступлений имеет тенденцию к увеличению, так поступления в 2014 году превышают показатели 2013 года на 729 851,6 тыс. рублей или на 5,1 процента, 2015 года – на 2 441 200,0 тыс. рублей или на 17,0 процентов.

В структуре налоговых доходов бюджета Республики Карелия основную долю занимают налог на доходы физических лиц (в 2013 году – 40,9 процента, в 2014 году – 47,0 процентов, в 2015 году – 40,8 процента) и налог на прибыль организаций (в 2013 году – 15,2 процента, в 2014 году – 12,2 процента, в 2015 году – 18,6 процента).

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет Республики Карелия в 2015 году снизилось к уровню 2014 года на 3,0 процента. Основными причинами снижения поступлений является сокращение среднесписочной численности работников (на 4 процента) и замедление темпов роста заработной платы (на 1,5 процентного пункта) относительно уровня 2014 года в ряде отраслей реального сектора экономики (добыча полезных ископаемых, строительство, лесное и сельское хозяйство), а также увеличение сумм возвратов из бюджета по имущественным и социальным вычетам.

В 2015 году поступления по налогу на прибыль организаций составили 169,4 процента от объема поступлений в 2014 году, что связано с ростом налогооблагаемой прибыли в большинстве отраслей реального сектора экономики (обрабатывающие производства, лесозаготовительная деятельность, энергетика).

Одной из проблем является сохраняющаяся зависимость бюджета Республики Карелия от крупнейших налогоплательщиков.

5. Темп роста общего объема неналоговых поступлений составил в 2014 году – 106,4 процента, в 2015 году – 115,9 процента.

Вместе с тем, по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности, в части реализации основных средств, отмечается существенное отклонение от прогнозируемых поступлений (в 2013 году – 55,1 процента, в 2014 – 2015 годах – 93,4 и 91,9 процента соответственно).

Неисполнение по данному виду дохода связано с невыполнением прогнозного плана приватизации, утвержденного 22.07.2014 Законом Республики Карелия № 1827-ЗРК «О прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Республики Карелия на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов».

В структуре неналоговых доходов основную долю занимают плата за использование лесов (в 2013 году – 32,9 процента, в 2014 году – 31,9 процента, в 2015 году – 44,6 процента) и доходы, получаемые в виде арендной платы от использования имущества, находящегося в собственности Республики Карелия (в 2013 году – 13,2 процента, в 2014 году – 9,9 процента, в 2015 году – 8,1 процента).

6. Одним из резервов стабилизации и роста доходной базы Республики Карелия является качественное улучшение администрирования налоговых и неналоговых доходов, в том числе принятие мер по сокращению задолженности прошлых лет.

По состоянию на 01.01.2016 недоимка по налоговым доходам в бюджет Республики Карелия составила 682 519,0 тыс. рублей (уменьшение на 8,8 процента в 2015 году). Основная доля задолженности приходится на транспортный налог (46,1 процента), налог на имущество организаций (19,6 процента) и налог на прибыль организаций (11,8 процента).

Задолженность по неналоговым доходам на 01.01.2016 составила 106 041,0 тыс. рублей (увеличение на 9,7 процента в 2015 году). Основная доля задолженности приходится на плату за использование лесов (67,9 процента) и доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности (30,9 процента).

В 2015 году объем недополученных неналоговых доходов бюджета Республики Карелия составил 35 490,3 тыс. рублей, в том числе 13 477,3 тыс. рублей – администрируемых Министерством по природопользованию и экологии и 22 013,0 тыс. рублей – Государственным комитетом по управлению государственным имуществом.

Нереальная к взысканию списанная дебиторская задолженность по администрируемым неналоговым доходам имеет тенденцию к увеличению (более чем в 4 раза период 2013–2015 годов). В результате списания нереальной к взысканию дебиторской задолженности по неналоговым доходам (плата за использование лесов) потери бюджета Республики Карелия в исследуемом периоде составили 19 536,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает отсутствие разработанного и принятого порядка признания безнадежной к взысканию и списания задолженности по доходам, получаемым в виде арендной платы от использования имущества, находящегося в собственности Республики Карелия.

7. В ходе осуществления экспертно-аналитического мероприятия установлены обстоятельства снижающие эффективность исполнения главными администраторами неналоговых доходов полномочий, определенных статьей 160¹ Бюджетного кодекса.

Контрольно-счетная палата отмечает отсутствие разработанного и утвержденного внутреннего правового акта (порядка, регламента), регулирующего исполнение бюджета Республики Карелия по администрируемым неналоговым доходам (в том числе по осуществлению претензионно-исковой работы) (Государственный комитет по управлению государственным имуществом).

В 2015 году существовали риски исполнения ненадлежащим образом и не в полной мере полномочий администратора неналоговых доходов в связи с поручением исполнения части полномочий подведомственным казенным учреждениям на основании доверенностей. Специальный правовой акт, регламентирующий взаимодействие структурных подразделений и подведомственных организаций в части администрирования доходов не принят (Министерство по природопользованию и экологии).

По итогам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов неналоговых доходов за 2015 год установлено:

расхождение размера задолженности плательщиков на 01.01.2016 на 4 090,58 тыс. рублей (выборочная проверка) по данным бухгалтерского учета и данным специального программного комплекса по администрированию платежей, а

также отсутствие результатов годовой инвентаризации дебиторской задолженности по администрируемым доходам (Министерство по природопользованию и экологии);

неотражение в бухгалтерском учете и бюджетной отчетности кредиторской задолженности бюджета Республики Карелия по вступившим в законную силу судебным решениям на сумму 5 066,3 тыс. рублей (пересчет арендных платежей, взыскание задолженности) (Министерство по природопользованию и экологии);

неотражение в полном объеме в бухгалтерском учете сумм начисленных пеней и штрафов (неустоек) по администрируемым платежам (Государственный комитет по управлению государственным имуществом).

8. В целях увеличения доходов консолидированного бюджета Республики Карелия обеспечивалось выполнение мероприятий по увеличению доходов и повышению эффективности налогового администрирования на 2013–2015 годы (Распоряжения № 166р-П, № 620р-П, № 891р-П).

Анализ итогов мероприятий показал, что наиболее результативными явились меры по увеличению доходной базы бюджета Республики Карелия направленные на сокращение задолженности по платежам в бюджет, легализацию и оптимизацию налоговых баз и проведение мероприятий с крупнейшими налогоплательщиками.

В целом, принимаемые меры значительно не повлияли на доходы региона. Доля доходов от указанных мер составила в 2013 году – 2,9 процента, в 2014 году – 4,8 процента, в 2015 году – 4,5 процента доходов консолидированного бюджета Республики Карелия.

9. В исследуемом периоде объем предоставленных региональных налоговых льгот составил в 2013 году – 3,3 процента, в 2014 году – 3,8 процента, в 2015 году – 4,0 процента от общего объема поступлений налоговых доходов бюджета Республики Карелия.

Наибольшую долю в структуре региональных налоговых льгот занимают льготы, предоставленные организациям, реализующим инвестиционные проекты (в 2013 году – 20 процентов, в 2014 году – 36 процентов, в 2015 году – 34 процента).

По оценке Министерства финансов, все региональные налоговые льготы, подлежащие оценке:

в 2013 году имели высокую бюджетную и (или) социальную эффективность, за исключением льготы по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения для организаций и индивидуальных предпринимателей, занимающиеся рыбоводством;

в 2014 году имели высокую бюджетную и (или) социальную эффективность.

По результатам проведенной Министерством финансов оценки в 2015 году неэффективными признаны льготы по налогу на имущество, установленные для организаций, занимающихся производством муки из зерновых и растительных культур и готовых мучных смесей и теста для выпечки, и налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, установленной для организаций, занимающихся благоустройством и озеленением, в том числе цветоводством.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено отсутствие на республиканском уровне нормативного правового акта, регламентирующего порядок (методику) проведения оценки эффективности региональных льгот в отношении налоговых льгот по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций, установленных для организаций, реализующих инвестиционные проекты, что снижает эффективность реализуемой политики Республики Карелия в области доходов.

10. Перспективы развития доходной базы бюджета Республики Карелия на 2016–2017 годы определяются:

изменениями федерального и регионального налогового законодательства (поэтапное увеличение ставок налогов, предоставление налоговых льгот участникам региональных инвестиционных проектов);

позитивными структурными сдвигами в отраслевом поступлении налогов в бюджет Республики Карелия (лесопромышленный комплекс, горнопромышленный комплекс);

сохраняющейся зависимостью бюджета Республики Карелия от поступлений налогов по крупнейшим налогоплательщикам;

реализацией мероприятий Программы оздоровления финансов.

Предложения

1. Направить отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия в адрес Законодательного Собрания Республики Карелия, Главы Республики Карелия, Министерства финансов Республики Карелия, Министерства экономического развития и промышленности Республики Карелия, Министерства по природопользованию и экологии Республики Карелия, Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок и Государственного контрольного комитета Республики Карелия.

2. Правительству Республики Карелия рассмотреть следующие вопросы:

с целью повышения качества администрирования доходов бюджета Республики Карелия и усиления ответственности главных администраторов (администраторов) доходов бюджета Республики Карелия о принятии нормативного правового акта, обязывающего главных администраторов доходов бюджета Республики Карелия разработать и утвердить внутренние правовые акты, регламентирующие исполнение полномочий главных администраторов (администраторов) доходов, определенных статьей 160¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации;

в связи с тем, что отказ от неэффективных региональных налоговых льгот является потенциальным резервом доходов бюджета Республики Карелия, о принятии нормативного правового акта, устанавливающего порядок и методику оценки эффективности региональных налоговых льгот, установленных для организаций, реализующих инвестиционные проекты, обеспечивающего открытость результатов оценки.

3. Министерству финансов Республики Карелия:

обеспечить контроль за принятием главными администраторами доходов бюджета Республики Карелия внутренних правовых актов, регламентирующих исполнение полномочий главных администраторов (администраторов) доходов, определенных статьей 160¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации;

с целью минимизации рисков непоступления или потерь доходов бюджета Республики Карелия осуществлять постоянный мониторинг за эффективностью и результативностью мер, принимаемых главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Республики Карелия, оказывать содействие главным администраторам (администраторам) доходов бюджета Республики Карелия в решении возникающих проблем.

4. Министерству экономического развития и промышленности Республики Карелия:

рассмотреть вопрос о возможности оценки «экономической» эффективности

региональных налоговых льгот.

5. Министерству по природопользованию и экологии Республики Карелия:
повысить качество администрирования и прогнозирования неналоговых доходов бюджета Республики Карелия;

доработать и утвердить внутренний правовой акт, регламентирующий исполнение полномочий главного администратора (администратора) доходов, определенных статьей 160¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, включая взаимодействие структурных подразделений и подведомственных казенных учреждений в части администрирования доходов;

актуализировать методики прогнозирования неналоговых доходов бюджета Республики Карелия;

принимать меры по взысканию задолженности прошлых лет и недопущению наличия просроченной задолженности по неналоговым доходам бюджета Республики Карелия в текущем периоде;

провести сверку данных бухгалтерского учета и специального программного комплекса по администрированию платежей по задолженности плательщиков по неналоговым доходам бюджета Республики Карелия.

6. Государственному комитету Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок:

повысить качество администрирования и прогнозирования неналоговых доходов бюджета Республики Карелия;

разработать и утвердить внутренний правовой акт, регламентирующий исполнение полномочий главного администратора (администратора) доходов, определенных статьей 160¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации;

актуализировать методику прогнозирования неналоговых доходов бюджета Республики Карелия;

принимать меры по взысканию задолженности прошлых лет и недопущению наличия просроченной задолженности по неналоговым доходам бюджета Республики Карелия в текущем периоде;

урегулировать вопрос отражения в бухгалтерском учете сумм начисленных пеней и штрафов (неустоек) в полном объеме по задолженности по платежам в бюджет Республики Карелия;

разработать и принять порядок признания безнадежной к взысканию и списания задолженности по доходам, получаемым в виде арендной платы от использования имущества, находящегося в собственности Республики Карелия;

в рамках реализации мероприятий Программы оздоровления государственных финансов Республики Карелия и муниципальных финансов муниципальных образований в Республике Карелия на 2016–2018 годы, утвержденных распоряжением Правительства Республики Карелия от 16 мая 2016 года № 361р-П, провести инвентаризацию имущества казны Республики Карелия.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

А.В. Мелехова

ИНФОРМАЦИЯ
по административной практике
Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в 2016 году

Контрольно-счетной палатой Республики Карелия подведены итоги работы по составлению протоколов об административных правонарушениях по результатам контрольных мероприятий в отношении должностных лиц объектов контроля за 2016 год.

Всего инспекторами Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в 2016 году составлено 14 протоколов об административных правонарушениях, в том числе:

- 1 протокол по статье 15.14 КоАП РФ – нецелевое расходование бюджетных средств;

- 1 протокол по статье 15.15³ КоАП РФ – нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов;

- 6 протоколов по статье 15.15⁶ КоАП РФ – нарушение порядка представления бюджетной отчетности;

- 2 протокола по статье 15.15⁷ КоАП РФ – нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, порядка учета бюджетных обязательств;

- 1 протокол по статье 15.15⁹ КоАП РФ – несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи;

- 3 протокола по статье 15.15¹⁰ КоАП РФ – нарушение порядка принятия бюджетных обязательств.

В 2016 году судом рассмотрены 10 протоколов, четыре протокола находятся на рассмотрении по состоянию на 31.12.2016.

По результатам рассмотрения судом вынесены постановления о назначении наказания в виде административных штрафов на общую сумму 80 000,00 рублей. Одно дело было прекращено в связи с отсутствием состава правонарушения, три дела прекращены в связи с малозначительностью (вынесено устное замечание).

ИНФОРМАЦИЯ
об устранении объектами контроля в 2016 году
нарушений и замечаний, выявленных Контрольно-счетной палатой
Республики Карелия по результатам проведенных контрольных
и экспертно-аналитических мероприятий

В 2016 году Контрольно-счетной палатой Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) проведено 12 контрольных мероприятий и 2 экспертно-аналитических мероприятия.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2016 году:

направлено 21 представление в адрес органов исполнительной власти Республики Карелия, Главы Петрозаводского городского округа, учреждений Республики Карелия, руководителей учреждений Республики Карелия.

направлены информационные письма в адрес Управления Федеральной налоговой службы по Республике Карелия и Федеральной антимонопольной службы России;

направлены в Министерство финансов Республики Карелия уведомления о применении бюджетных мер принуждения по факту бюджетных нарушений, предусмотренных статьями 306⁸, 306⁴ Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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 2016 году сняты с контроля пять контрольных мероприятий и одно экспертно-аналитическое:

«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»;

«Проверка законности и результативности (эффективности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Кемскому муниципальному району для муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 1» в 2014-2015 годах»;

«Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, направленных в 2013-2014 годах на строительство больницы на 200 коек, блок «В», г. Сортавала»;

«Проверка законности и эффективности расходования 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 I полугодии 2015 года».

«Проверка законности и эффективности использования средств бюджета Республики Карелия на реализацию программы «Развитие агропромышленного

комплекса и охотничьего хозяйства в Республике Карелия на 2013-2020 годы», предоставленных в 2013-2014 годах».

Одно экспертно-аналитическое и шесть контрольных мероприятий, по которым нарушения устранены не полностью или срок их устранения не наступил, на 1 января 2017 года остаются на контроле Контрольно-счетной палаты.

В результате проделанной работы по устранению выявленных нарушений осуществлены следующие мероприятия.

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».*

По информации Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия 24 ноября 2016 года Администрацией г. Сортавала выдано разрешение на ввод в эксплуатацию объекта – больницы на 200 коек, блок «В» в г. Сортавала.

Решением коллегии от 20 декабря 2016 года контрольное мероприятие снято с контроля.

По контрольному мероприятию *«Проверка законности и эффективности расходования 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 I полугодии 2015 года».*

Государственным комитетом Республики Карелия по обеспечению жизнедеятельности и безопасности населения:

утверждены приказы от 14.01.2016 «О назначении контрактного управляющего и распределении функций и полномочий в сфере организации закупок» и «О создании комиссии по проведению ведомственного контроля в сфере закупок»;

внесены изменения в план-график закупок на 2015 год, необходимая информация опубликована на официальном сайте в единой информационной системе в сфере закупок;

проведена проверка по фактам нарушения сроков размещения на официальном сайте извещений о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), по результатам усилен контроль за размещением в единой информационной системе в сфере закупок извещений, документации о закупках;

приведен в соответствие с правовыми нормами договор на возмещение расходов за коммунальное обслуживание.

Государственным казенным учреждением Республики Карелия «Эксплуатационно-техническое управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Республики Карелия»:

устранены нарушения по внесению сведений в Реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов;

сформированы и опубликованы на официальном сайте отчеты об исполнении государственных контрактов;

сформированы и опубликованы на официальном сайте акты экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги по пяти

государственным контрактам для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта.

Государственным контрольным комитетом Республики Карелия проведена работа по признакам нарушений законодательства в сфере закупок.

Решением коллегии от 20.12.2016 контрольное мероприятие снято с контроля.

По экспертно-аналитическому мероприятию *«Проверка законности и эффективности использования средств бюджета Республики Карелия на реализацию программы «Развитие агропромышленного комплекса и охотничьего хозяйства в Республике Карелия на 2013-2020 годы», предоставленных в 2013-2014 годах».*

Внесены изменения в приказ Министерства сельского, рыбного и охотничьего хозяйства Республики Карелия от 30 августа 2013 года № 236, предусматривающие обязательства со стороны организаций агропромышленного комплекса Республики Карелия по предоставлению в Министерство сельского, рыбного и охотничьего хозяйства Республики Карелия ежеквартальных отчетов о выполнении основных производственных показателей, определенных Планом производственно-финансовой деятельности, в установленные сроки.

Решением коллегии от 12.07.2016 экспертно-аналитическое мероприятие снято с контроля.

По контрольному мероприятию *«Проверка законности и результативности (эффективности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Кемскому муниципальному району для муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 1» в 2014-2015 годах».*

1. Администрацией Кемского муниципального района:

1.1. приведен в соответствие со статьей 20 Закона Республики Карелия от 20.12.2013 № 1755-ЗРК «Об образовании» «Порядок установления и исполнения расходного обязательства Кемского муниципального района, подлежащего исполнению за счёт средств субвенции из бюджета Республики Карелия, на выполнение государственного полномочия по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях».

1.2. принято постановление администрации Кемского муниципального района от 01.08.2016 № 488 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Кемского муниципального района и подведомственных казённых учреждений»;

1.3. составлена и утверждена бюджетная смета администрации Кемского муниципального района на 2016 год;

1.4. устранено нарушение в части возложения полномочия по внутреннему контролю на Контрольно-счётную комиссию Кемского муниципального района. В октябре 2016 года решением Совета Кемского муниципального района внутренний контроль возложен на Кемское муниципальное финансовое управление.

1.5. учтены в работе рекомендации Контрольно-счётной палаты Республики Карелия:

по соблюдению порядка составления планов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №1» Кемского муниципального района;

по необходимости обеспечения результативности использования бюджетных средств;

1.6. принят ряд нормативных правовых актов в целях реализации федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

2. Кемским муниципальным финансовым управлением:

2.1. обеспечен порядок ведения сводной бюджетной росписи Кемского муниципального района;

утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Кемского муниципального финансового управления (приказ от 01.08.2016 № 114).

3. Муниципальным казенным учреждением «Управление образования» Кемского муниципального района:

назначен ответственный за ведение реестра закупок, осуществляемых без заключения муниципальных контрактов,

обеспечено ведение журнала реестра закупок, осуществляемых без заключения муниципальных контрактов (приказ № 81 от 19.10.2016).

4. Муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа № 1»:

4.1. ведется разработка официального сайта образовательной организации в сети «Интернет»;

4.2. назначен новый социальный педагог, усилен контроль за работой, в том числе, в части учета подтверждающих документов, своевременным размещением отчетов;

4.3. планы финансово-хозяйственной деятельности утверждаются и разрабатываются на финансовый год и на плановый период;

4.4. контролируются плановые значения, установленные муниципальным заданием.

5. Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» Кемского муниципального района:

5.1. проведена фактическая проверка наличия имущества (основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, расчетов с подотчетными лицами) сплошным методом;

5.2. устранены нарушения в части неполноты и неточности внесения в инвентаризационные описи данных о фактических остатках документов об образовании;

5.3. проведена разъяснительная работа с материально-ответственными лицами о необходимости своевременной нумерации инвентарных объектов;

5.4. проведена работа с бухгалтером по расчетам в части правильности отражения фактов хозяйственной жизни в бюджетном учете;

5.5. проведена разъяснительная работа с материально-ответственными лицами о необходимости своевременного предоставления первичных документов в МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» Кемского муниципального района;

5.6. проведена разъяснительная работа с материально-ответственными лицами о порядке ведения первичных учетных документов;

5.7. пересмотрена учетная политика учреждения и включены положения о внутреннем финансовом контроле.

6. Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия исполнен приказ Министерства финансов Республики Карелия от 03.11.2016 № 460 «О бесспорном взыскании суммы средств, предоставленных из бюджета Республики Карелия бюджету Кемского муниципального района». Средства в сумме 811,1 тыс. рублей (нецелевое использование средств субвенции на образование) взысканы из бюджета Кемского муниципального района.

Решением коллегии от 14.12.2016 контрольное мероприятие снято с контроля.

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».*

Контрольно-счетной палатой Республики Карелия в декабре 2016 года направлено письмо в адрес заместителя Премьер-министра Правительства Республики Карелия, в котором повторно обращено внимание на необходимость разработки и принятия порядка обеспечения одеждой, обувью, мягким инвентарем, оборудованием выпускников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, обучавшихся по основным образовательным программам за счет средств бюджета Республики Карелия или местных бюджетов, – детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, административных регламентов по предоставлению государственных услуг по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

В ответе заместителя Премьер-министра Правительства Республики Карелия было сообщено следующее.

В связи с внесением изменений в июле и декабре 2016 года в Федеральный закон от 21 декабря 1996 года № 159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» подлежит изменению статья 3 Закона Республики Карелия от 28 ноября 2005 года № 921-ЗРК «О государственном обеспечении и социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (далее – Закон Республики Карелия № 921-ЗРК). После внесения изменений в Закон Республики Карелия № 921-ЗРК будет разработан Порядок обеспечения бесплатным комплектом одежды, обуви, мягким инвентарем, оборудованием и единовременным денежным пособием выпускников организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в которых они воспитывались за счет средств бюджета Республики Карелия, – детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, за исключением лиц, продолжающих обучение по очной форме обучения. Работу по внесению указанных изменений планируется завершить в 2017 году.

В связи с принятием Закона Республики Карелия от 28 ноября 2016 года № 2069-ЗРК «О прекращении осуществления органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Республики Карелия и о внесении изменений в Закон Республики Карелия «О государственном обеспечении и социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», вступившего в силу 1 января 2017 года, утверждение Административных

регламентов по предоставлению мер социальной поддержки, установленных ст. 2-2.4 Закона Республики Карелия № 921-ЗРК, запланировано Министерством социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия на I квартал 2017 года.

Мероприятие находится на контроле.

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. закуплена закись азота и установлена в автомобиле скорой медицинской помощи. В случае необходимости подается наркоз, использование фиксируется в формуляре;

1.2. получен ответ от Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия о том, что разрешений на строительство и внесения изменений в технический паспорт здания инфекционного корпуса не требуется (принято решение о направлении информации о возведении пристройки в Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок);

1.3. 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 направляются в адрес Контрольно-счетной палаты ежеквартально.

По состоянию на 31.12.2016 ГБУЗ РК «Сегежская ЦРБ» обеспечено перечисление в бюджет Республики Карелия средств в сумме 270,0 тыс. рублей.

2. По информации Прокуратуры Республики Карелия сроки давности привлечения к административной и дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нарушение закона, к настоящему времени истекли, признаков наличия уголовного законодательства не выявлено.

3. По информации Государственного контрольного комитета Республики Карелия в соответствии с ч.1 ст.4.5. КоАП срок давности привлечения к административной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, указанные в Отчете о результатах контрольного мероприятия, истек.

4. Информация, предоставленная по результатам контрольного мероприятия в Управление Федеральной налоговой службы по Республике Карелия (риск занижения налогооблагаемой базы по налогу на имущество организации), будет использована налоговыми органами при проведении мероприятий налогового контроля.

5. В связи с наличием в материалах проверки сведений о возможном конфликте интересов при осуществлении капитального ремонта здания ГБУЗ РК «Сегежская ЦРБ», Прокуратурой Республики Карелия материалы направлены в ОВД по Сегежскому району для рассмотрения в соответствии с компетенцией.

Мероприятие находится на контроле.

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 издан приказ от 27 октября 2016 года № 281 «Об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Министерстве строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия и в подведомственном казенном учреждении» в соответствии 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 марта 2015 года № 73-П.

2. Администрацией Петрозаводского городского округа 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 9 июня 2016 года № 2358 из состава переданного Объекта выделены оборудование и объекты инженерной инфраструктуры. Согласно представленным бухгалтерским справкам имущество и оборудование поставлены на учет.

3. Администрацией Петрозаводского городского округа осуществлен возврат необоснованных расходов в сумме 1 089,8 тыс. рублей (средства федерального бюджета).

Мероприятие находится на контроле.

Принятые меры по устранению выявленных Контрольно-счетной палатой Республики Карелия недостатков и нарушений позволят предупредить финансовые и иные нарушения в последующем.

ПЛАН
работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия
на 2017 год

№ п/п	Наименование мероприятия	Срок проведения мероприятия	Основание для включения в план
I. Экспертно-аналитические мероприятия			
1.1.	Экспертиза проектов законов Республики Карелия «О внесении изменений в Закон Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» и подготовка заключений	В течение года	Закон «О Контрольно-счетной палате» ¹
1.2.	Экспертиза проектов законов Республики Карелия «О внесении изменений в Закон Республики Карелия «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» и подготовка заключений	В течение года	Закон «О Контрольно-счетной палате»
1.3.	Подготовка информации для выступления на публичных слушаниях, проводимых Законодательным Собранием Республики Карелия по проекту годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2016 год	II квартал	Закон «О Контрольно-счетной палате»
1.4.	Подготовка информации о ходе исполнения бюджета Республики Карелия за I квартал, полугодие и 9 месяцев 2017 года	II, III и IV кварталы	Закон «О Контрольно-счетной палате»
1.5.	Подготовка информации о ходе исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за I квартал, полугодие и 9 месяцев 2017 года	II, III и IV кварталы	Закон «О Контрольно-счетной палате»
1.6.	Экспертиза проекта закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	IV квартал	Закон «О Контрольно-счетной палате»
1.7.	Экспертиза проекта закона Республики Карелия «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	IV квартал	Закон «О Контрольно-счетной палате»
1.8.	Подготовка информации для выступления на публичных слушаниях, проводимых Законодательным Собранием Республики Карелия по проекту бюджета Республики Карелия на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов	IV квартал	Закон «О Контрольно-счетной палате»
1.9.	Экспертиза проектов законов Республики Карелия и нормативных правовых актов органов государственной власти Республики Карелия, в части, касающейся расходных обязательств Республики Карелия	В течение года	Закон «О Контрольно-счетной палате»
1.10.	Экспертиза проектов законов Республики Карелия, регулирующих бюджетные и налоговые правоотношения	В течение года	Закон «О Контрольно-счетной палате»»

1.11.	Экспертиза государственных программ Республики Карелия и изменений в них	В течение года	Закон «О Контрольно-счетной палате»
1.12.	Мониторинг исполнения показателей и поручений, предусмотренных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012	В течение года	Контрольно-счетная палата Республики Карелия
1.13.	Мониторинг исполнения бюджета Республики Карелия и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия, а также социально-экономической ситуации в Республике Карелия	Ежеквартально	Закон «О Контрольно-счетной палате»
1.14.	Мониторинг реализации федеральной целевой программы «Развитие Республики Карелия на период до 2020 года»	В течение года	Контрольно-счетная палата Республики Карелия
1.15.	Мониторинг осуществления государственных закупок в Республике Карелия	В течение года	Контрольно-счетная палата Республики Карелия
1.16.	Мониторинг соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Республики Карелия	Ежеквартально	Контрольно-счетная палата Республики Карелия
1.17.	Анализ эффективности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных муниципальным образованиям в виде бюджетных кредитов в 2015-2016 годах	В течение года (совместно с КСО муниципальных образований)	Контрольно-счетная палата Республики Карелия
II. Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджета Республики Карелия и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия			
2.1.	Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2016 год и подготовка заключения	II квартал	Закон «О Контрольно-счетной палате»
2.2.	Проверка отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2016 год и подготовка заключения	II квартал	Закон «О Контрольно-счетной палате»
III. Контрольные мероприятия			
3.1.	Проверка результативности (эффективности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Бюджетному природоохранному рекреационному учреждению Республики Карелия «Дирекция по особо охраняемым природным территориям регионального значения Республики Карелия» за 2015-2016 годы	I квартал	Поручение Главы Республики Карелия
3.2.	Проверка результативности (эффективности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных в виде межбюджетных трансфертов в сфере образования бюджету Пряжинского национального муниципального района за 2015-2016 годы	II квартал	Поручение Главы Республики Карелия
3.3.	Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных	II квартал	Постановление Законодательного Собрания

	специализированной некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта Республики Карелия» в 2015-2016 годах		Республики Карелия от 17.11.2016 № 98-VI ЗС
3.4.	Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных на реализацию подпрограммы «Развитие мер социальной поддержки отдельным категориям граждан» Государственной программы Республики Карелия «Социальная поддержка граждан в Республике Карелия» в 2015-2016 годах	II-III кварталы	Поручение Главы Республики Карелия
3.5.	Проверка результативности (эффективности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных в виде межбюджетных трансфертов в сфере образования бюджету Муезерского муниципального района за 2015-2016 годы	II-III кварталы	Поручение Главы Республики Карелия
3.6.	Выборочная проверка порядка ведения учета и управления земельными ресурсами Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок и Государственным казенным учреждением Республики Карелия «Управление земельными ресурсами» в 2016 году и 9 месяцев 2017 года	III-IV кварталы	Контрольно-счетная палата Республики Карелия
3.7.	Проверка законности и эффективности использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия, направленных в 2016 году и истекшем периоде 2017 года на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	III-IV кварталы	Контрольно-счетная палата Республики Карелия
3.8.	Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных на реализацию программы модернизации здравоохранения Республики Карелия в части реализации мероприятий по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию перинатального центра	IV квартал	Поручение Главы Республики Карелия
IV. Иная деятельность			
4.1.	Подготовка и представление на рассмотрение Законодательного Собрания Республики Карелия отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Карелия за 2016 год	I квартал	Закон «О Контрольно-счетной палате»
4.2.	Публикация отчета о работе Контрольно-счетной палаты Республики Карелия за 2016 год в средствах массовой информации и размещение в сети Интернет	I квартал	Закон «О Контрольно-счетной палате»
4.3.	Подготовка материалов для информационного бюллетеня Контрольно-счетной палаты Республики Карелия за II полугодие 2016 года и I полугодие 2017 года	I и III кварталы	Закон «О Контрольно-счетной палате»
4.4.	Работа со стандартами внешнего государственного финансового контроля (СФК) и организации деятельности (СОД)	В течение года	Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ ²

4.5.	Проведение заседаний коллегии, контроль исполнения принятых решений	В течение года	Регламент Контрольно-счетной палаты ³
4.6.	Участие в заседаниях Законодательного Собрания Республики Карелия и комитетов Законодательного Собрания Республики Карелия по результатам контрольной, экспертно-аналитической деятельности и вопросам, входящим в компетенцию Контрольно-счетной палаты Республики Карелия	В течение года	Закон «О Контрольно-счетной палате»
4.7.	Участие в работе органов государственной власти различного уровня по вопросам, относящимся к компетенции Контрольно-счетной палаты Республики Карелия	В течение года	Закон «О Контрольно-счетной палате»
4.8.	Взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации, Советом контрольно-счетных органов Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации при осуществлении деятельности, предусмотренной федеральным законодательством Республики Карелия	В течение года	Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ
4.9.	Взаимодействие с налоговыми органами, органами прокуратуры иными правоохранительными, надзорными и другими контрольными органами в рамках заключенных соглашений о сотрудничестве и взаимодействии	В течение года	Закон «О Контрольно-счетной палате»
4.10.	Организация и проведение мероприятий по повышению квалификации сотрудников (по отдельному плану)	В течение года	Федеральный закон от 27.07.2004 № 79-ФЗ ⁴
4.11.	Рассмотрение обращений государственных органов, муниципальных образований, депутатов и граждан	В течение года	Федеральный закон от 02.05.2006 № 59-ФЗ ⁵
4.12.	Оказание консультативной и методологической помощи органам местного самоуправления по вопросам создания контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Карелия	В течение года	Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ
4.13.	Подготовка информации о создании контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Карелия	В течение года	Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ
4.14.	Организация деятельности Совета контрольно-счетных органов Республики Карелия	В течение года	Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ
4.15.	Проведение семинаров-совещаний с руководителями контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Карелия	В течение года	Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ
4.16.	Подготовка и размещение информационных сообщений на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации	В течение года	Приказ КСП РК от 18.09.2013 № 22 од ⁶
4.17.	Подготовка дел согласно номенклатуре, передача в архив Контрольно-счетной палаты Республики Карелия	I квартал	Положение об архиве Контрольно-счетной палаты ⁷

4.18.	Проведение аттестации государственных гражданских служащих Контрольно-счетной палаты Республики Карелия	I квартал	Федеральный закон от 27.07.2004 № 79-ФЗ
4.19.	Подготовка предложений по проекту бюджета Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов	В сроки установленные Министерством финансов РК	Приказ Минфина РК от 12.10.2012 № 383 ⁸
4.20.	Формирование плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на 2018 год	IV квартал	Закон «О Контрольно-счетной палате»

¹ Закон Республики Карелия «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия» от 03.11.2011 № 1547-ЗРК

² Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011 № 6-ФЗ

³ Регламент Контрольно-счетной палаты Республики Карелия, утвержден постановлением коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 05.07.2012 №1.

⁴ Федеральный закон «О государственной гражданской службе Российской Федерации» от 27.07.2004 № 79-ФЗ

⁵ Федеральный закон «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» от 02.05.2006 № 59-ФЗ

⁶ Приказ Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 18.09.2013 № 22 од «О назначении ответственных лиц за подготовку и размещение информационных ресурсов, представляемых Контрольно-счетной палатой Республики Карелия в хранилище данных государственной информационно-аналитической системы контрольно-счетных органов Российской Федерации

⁷ Положение об архиве Контрольно-счетной палаты РК, утверждено Приказом Председателя Контрольно-счетной палаты республики Карелия от 14.12.2012 № 39 од

⁸ Приказ Министерства финансов Республики Карелия от 12.10.2012 № 383 «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»

Lined page template with horizontal dashed lines for writing.

Контрольно-счетная палата Республики Карелия

Информационный бюллетень
Выпуск № 4 (2016/2)

Печатается во исполнение Закона Республики Карелия от 03.11.2011 № 1547-ЗРК
«О Контрольно-счетной палате Республики Карелия»

Содержание Информационного бюллетеня № 4 (2016/2)
утверждено протоколом коллегии
Контрольно-счетной палаты Республики Карелия
от 03.02.2017 № 2

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 60x90 1/8 Бумага офсетная.
Тираж 40 экз. Заказ 169

Отпечатано в «Издательский дом «ПИН»
185011, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Балтийская, д. 5, корп. Б.