



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

ИНФОРМАЦИОННЫЙ
БЮЛЛЕТЕНЬ
№ 5 (2017/1)

ПЕТРОЗАВОДСК
2017

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ о деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в 2016 году	3
ОТЧЕТ о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности расходования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Республики Карелия «Развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики Республики Карелия» на 2014-2020 годы» за период с 2014 по сентябрь 2016 года»	39
ОТЧЕТ о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Государственному казенному учреждению социальной защиты Республики Карелия «Центр социальной работы г. Петрозаводска» на финансовое обеспечение мер социальной поддержки ветеранам труда в соответствии с Законом Республики Карелия от 17 декабря 2004 года № 827-ЗРК «О социальной поддержке отдельных категорий граждан и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Республики Карелия» в истекшем периоде 2016 года»	71
ОТЧЕТ о результатах контрольного мероприятия «Выборочная проверка ведения учета и управления имуществом, находящимся в государственной собственности Республики Карелия, Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок за 2015 год и 9 месяцев 2016 года»	93
ОТЧЕТ о результатах контрольного мероприятия «Проверка результативности (эффективности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Бюджетному природоохранному рекреационному учреждению Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» за 2015-2016 годы».....	146
ИНФОРМАЦИЯ по заключению на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2016 год.....	187
ИНФОРМАЦИЯ по заключению на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2016 год.....	192
ИНФОРМАЦИЯ по административной практике Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в I полугодии 2017 года	195
ИНФОРМАЦИЯ об устранении объектами контроля в I полугодии 2017 года нарушений и замечаний, выявленных Контрольно-счетной палатой Республики Карелия по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	196

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в 2016 году рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Карелия 4 апреля 2017 года, утвержден Председателем Контрольно-счетной палаты 5 апреля 2017 года.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в 2016 году направлен в адрес Законодательного Собрания Республики Карелия, временно исполняющего обязанности Главы Республики Карелия, Прокуратуры Республики Карелия.

ОТЧЕТ **о деятельности Контрольно-счетной палаты** **Республики Карелия в 2016 году**

1. Общие сведения

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в 2016 году (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с Законом Республики Карелия от 3 ноября 2011 года № 1547-ЗРК «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия» (далее – Закон Республики Карелия «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия»).

В Отчете отражена деятельность Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) по осуществлению ее полномочий, установленных законодательством Российской Федерации и Республики Карелия.

Законом Республики Карелия «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия» определен статус Контрольно-счетной палаты как постоянно действующего органа внешнего государственного финансового контроля, образованного Законодательным Собранием Республики Карелия и подотчетного ему. Контрольно-счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

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

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2016 году осуществлялась на основе годового плана работы и квартальных планов работы, которые полностью выполнены.

2. Основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты

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

Всего в 2016 году Контрольно-счетной палатой проведено 93 экспертно-аналитических мероприятия и 12 контрольных мероприятий, в том числе 30 экспертно-аналитических и 4 контрольных мероприятия – в рамках внешней

проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год и проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия (далее также – ТФОМС, бюджет ТФОМС) за 2015 год.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия осуществлялись в отношении главных администраторов средств бюджета Республики Карелия, администраций муниципальных районов, администраций городских и сельских поселений, государственных бюджетных учреждений, муниципальных учреждений, общества с ограниченной ответственностью, ТФОМС.

Всего в 2016 году контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 106 объектов внешнего государственного финансового контроля (в 2015 году – 68), объем проверенных бюджетных средств составил 90 948,6 млн. рублей (в 2015 году – 73 066,7 млн. рублей). Динамика показана на рисунках 1 и 2 соответственно.



По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено 248 нарушений и недостатков на общую сумму 1 539,5 млн. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме выявленных нарушений приходится на нарушения при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – 742,3 млн. рублей (48,2 процента), нарушения законодательства при формировании и исполнении бюджетов (за исключением нецелевого использования бюджетных средств) – 419,0 млн. рублей (27,2 процента), прочие нарушения и недостатки – 278,2 тыс. рублей (18,1 процента). Также выявлены нарушения законодательства при осуществлении государственных (муниципальных) закупок – 29,7 млн. рублей (1,9 процента), нецелевое использование бюджетных средств – 2,9 млн. рублей (0,2 процента), использование бюджетных средств без соблюдения принципа эффективности (10 фактов) на общую сумму 67,4 млн. рублей (4,4 процента).

Структура нарушений и недостатков, выявленных Контрольно-счетной палатой в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2016 году, представлена на рисунке 3.

Рисунок 3



Сравнительный анализ нарушений (рисунок 4), выявленных Контрольно-счетной палатой в 2016 году, по сравнению с 2015 годом свидетельствует о значительном росте выявленных нарушений, допущенных при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности (в 28,5 раза), прочих видов нарушений и недостатков (в 4 раза). Вместе с тем, сократилось количество установленных случаев использования бюджетных средств без соблюдения принципа эффективности (в 2,7 раза).

Рисунок 4



Результаты контрольных, экспертно-аналитических мероприятий и другие вопросы деятельности Контрольно-счетной палаты рассматривались на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты (далее – коллегия), в которых принимали участие руководители (представители) органов исполнительной власти Республики Карелия, местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений. Всего в 2016 году проведено 23 заседания коллегии, на которых рассмотрено 87 вопросов.

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

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2016 году:

внесено 22 представления в адрес руководителей органов исполнительной власти Республики Карелия, Главы Петрозаводского городского округа, глав муниципальных районов и сельских поселений, руководителей различных учреждений;

направлено 12 информационных писем, в том числе в адрес Заместителя полномочного представителя Президента Российской Федерации в Северо-Западном федеральном округе, Управления Федеральной налоговой службы по Республике Карелия и Федеральной антимонопольной службы России;

направлено 2 уведомления о применении бюджетных мер принуждения по фактам бюджетных нарушений, предусмотренных статьями 306⁴ и 306⁸ Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), в Министерство финансов Республики Карелия.

На все представления, информационные письма и уведомления получены ответы, в которых содержалась информация о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, о выполнении предложений Контрольно-счетной палаты. Так, из 143 предложений (рекомендаций по устранению выявленных нарушений и недостатков) 95 (66,4 процента) приняты или находятся в работе. Предложения (рекомендации), сроки реализации которых не истекли, остаются на контроле Контрольно-счетной палаты.

По 7 контрольным мероприятиям материалы направлены в Прокуратуру Республики Карелия, по одному контрольному мероприятию – в правоохранительные органы (УМВД России по г. Петрозаводску), по четырем – в иные надзорные органы (ФАС России, УФНС по Республике Карелия).

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата начала осуществлять производство по делам об административных правонарушениях в порядке, установленном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

3. Экспертно-аналитическая деятельность

Проведение экспертно-аналитических мероприятий является важнейшим направлением в деятельности Контрольно-счетной палаты, которое реализуется посредством проведения экспертиз проектов законов Республики Карелия и государственных программ (проектов изменений государственных программ) Республики Карелия, мониторинга, а также подготовки иных аналитических материалов.

Тематические мероприятия

Контрольно-счетной палатой в рамках исследования вопроса по проблемам формирования доходной базы бюджета Республики Карелия проведено экспертно-аналитическое мероприятие **«Анализ проблем и перспектив развития доходной базы бюджета Республики Карелия»**.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

Доходы бюджета Республики Карелия в 2013 году составили 23 984,2 млн. рублей (89,2 процента к 2012 году), в 2014 году – 27 750,2 млн. рублей (115,7 процента к 2013 году), в 2015 году – 28 390,9 млн. 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 в состав консолидированной группы налогоплательщиков.

Одной из проблем наполняемости доходной базы бюджета Республики Карелия является сохраняющаяся его зависимость от крупнейших налогоплательщиков.

По состоянию на 1 января 2016 года недоимка по налоговым доходам в бюджет Республики Карелия составила 682,5 млн. рублей, большая часть которой приходится на транспортный налог.

Задолженность по неналоговым доходам на 1 января 2016 года составила 106,0 млн. рублей (преимущественно просроченная), основная доля задолженности приходится на плату за использование лесов.

Одним из резервов стабилизации и роста доходной базы бюджета Республики Карелия является повышение качества администрирования налоговых и неналоговых доходов, в том числе принятия мер по сокращению задолженности прошлых лет.

В ходе осуществления экспертно-аналитического мероприятия установлены обстоятельства снижающие эффективность исполнения главными администраторами (администраторами) неналоговых доходов бюджета Республики Карелия бюджетных полномочий, установленных статьей 160¹ Бюджетного кодекса.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия осуществлен анализ факторов, влиявших в 2013–2015 годах на формирование доходов бюджета Республики Карелия, сформулированы предложения, направленные на повышение качества администрирования доходов бюджета Республики Карелия, и по оценке эффективности региональных налоговых льгот.

По результатам рассмотрения материалов экспертно-аналитического мероприятия:

распоряжением Правительства Республики Карелия от 30 декабря 2016 года № 990р-П внесены изменения в распоряжение Правительства Республики Карелия от 23 ноября 2010 года № 520р-П «О повышении эффективности администрирования доходов бюджета Республики Карелия» (регламентировано принятие правовых актов по вопросам исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета Республики Карелия и назначение должностных лиц, ответственных за проведение работы по администрированию доходов бюджета Республики Карелия);

разработан проект постановления Правительства Республики Карелия «О внесении изменений в постановление Правительства Республики Карелия от 25 марта 2011 года № 76-П «Об утверждении Порядка оценки бюджетной и (или) социальной эффективности установленных налоговых льгот на территории Республики Карелия» в целях совершенствования методики оценки эффективности региональных налоговых льгот.

Главными администраторами неналоговых доходов бюджета Республики Карелия разработаны и/или внесены изменения в соответствующие акты по вопросам осуществления бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета Республики Карелия.

С учетом актуальности темы Контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка реализации подпрограммы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан в Республике Карелия» государственной программы Республики Карелия «Обеспечение 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».

Объектами экспертно-аналитического мероприятия являлись Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия, администрации муниципальных районов, городских округов, сельских и городских поселений.

Участниками реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, обеспечению переселяемых граждан благоустроенным жильем являются 14 муниципальных районов и 2 городских округа (51 городское и сельское поселение).

За счет всех источников финансирования расходы за 2014-2015 годы и 11 месяцев 2016 года на реализацию основного мероприятия «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу» подпрограммы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан в Республике Карелия» государственной программы Республики Карелия «Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами» на 2014–2020 годы составили 2 155 466,274 тыс. рублей, в том числе за счет средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию ЖКХ – 1 450 690,222 тыс. рублей (67,3 процента от общего объема средств), за счет средств бюджета Республики Карелия – 570 935,944 тыс. рублей (26,5 процента от общего объема средств) и за счет средств местных бюджетов – 133 840,108 тыс. рублей (6,2 процента от общего объема средств).

В исследуемом периоде средства на реализацию программных мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда законами о бюджете Республики Карелия были предусмотрены в полном объеме. Однако показатели законов о бюджете Республики Карелия за исследуемый период исполнены менее чем на 50 процентов, в том числе в 2014 году в размере 7,2 процента, в 2015 году – 39,6 процента, в 2016 году – 63,3 процента (по состоянию на 1 декабря 2016 года), что свидетельствует о низкой эффективности выполнения программных мероприятий, о некачественном управлении финансовыми ресурсами.

Сроки выполнения Региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2014–2017 годы, утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 23 апреля 2014 года № 129-П (далее – Региональная программа), в течение всего исследуемого периода Республикой Карелия нарушались.

Этап 2014 года Региональной программы не завершен (сроки окончания этапа – 31 декабря 2015 года). Этап 2015 года до 31 декабря 2016 года будет не завершен (срок, установленный Региональной программой), а также существуют большие риски по завершению этапа 2016 года до 1 сентября 2017 года (срок установлен Федеральным законом от 21 июля 2007 года № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства»).

В результате за период с 2014 года по 2016 год своевременно не переселено 4 627 человек, в том числе: по этапу 2014 года – 311 человек, по этапу 2015 года – 1 779 человек, по этапу 2016 года – 2 537 человек.

Выявлено заключение 33 муниципальных контрактов с превышением установленных лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 65 790,736 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата усматривает признаки нарушения пункта 2 статьи 72, пункта 5 статьи 161, статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса в части принятия бюджетных обязательств муниципальными образованиями при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств, которые могут формировать состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15¹⁰ КоАП.

В целях реализации результатов экспертно-аналитического мероприятия по итогам обсуждения Министерству строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия предложено:

обеспечить завершение Региональной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда до 1 сентября 2017 года;

обеспечить внесение уточнений в действующие редакции постановления Правительства Республики Карелия от 26 ноября 2014 года № 351-П «Об утверждении государственной программы Республики Карелия «Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами» на 2014–2020 годы, постановления Правительства Республики Карелия от 23 апреля 2014 года № 129-П «О Региональной адресной программе по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2014–2017 годы», распоряжения Правительства Республики Карелия от 23 октября 2013 года № 699р-П в целях обеспечения соответствия значений показателей для полной ликвидации аварийного жилищного фонда в срок до 1 сентября 2017 года;

совместно с администрациями муниципальных районов организовать и обеспечить:

проведение инвентаризации жилищного фонда на предмет выявления неучтенного аварийного жилья;

снос освобожденного аварийного жилья.

Экспертизы проектов законов

В 2016 году Контрольно-счетной палатой проведены экспертизы:

7 проектов законов о бюджете Республики Карелия (из них 5 – о внесении изменений в закон о бюджете Республики Карелия на 2016 год, 1 – об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год, 1 – о бюджете Республики Карелия на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов);

3 проектов законов о бюджете ТФОМС (из них 1 – о внесении изменений в закон о бюджете ТФОМС на 2016 год, 1 – об исполнении бюджета ТФОМС за 2015 год, 1 – о бюджете ТФОМС на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов);

2 проектов законов о внесении изменений в Закон Республики Карелия от 1 ноября 2005 года № 915-ЗРК «О межбюджетных отношениях в Республике Карелия»;

2 проектов законов о внесении изменений в Закон Республики Карелия от 31 декабря 2009 года № 1354-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Карелия» (далее – Закон Республики Карелия «О бюджетном процессе в Республике Карелия»).

В рамках осуществления предварительного контроля наиболее значимым мероприятием являлась экспертиза проекта закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – проект закона). В своем заключении Контрольно-счетная палата отразила также замечания правового характера к текстовой части проекта закона и указала на недостаточность информации, содержащейся в документах и материалах, представленных одновременно с проектом закона о бюджете.

Заключения по результатам экспертиз были направлены в Законодательное Собрание Республики Карелия. Предложения по устранению недостатков проектов законов, содержащиеся в заключениях Контрольно-счетной палаты, были учтены депутатами Законодательного Собрания Республики Карелия при принятии законов Республики Карелия.

Экспертизы государственных программ Республики Карелия

В отчетном периоде в соответствии с установленными полномочиями осуществлялись финансово-экономические экспертизы проектов государственных программ Республики Карелия (далее также – госпрограмма) и изменений в них.

В соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Карелия, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 28 декабря 2012 года № 416-П (далее – Постановление № 416-П), после согласования с соисполнителями и участниками проект государственной программы (проект изменений в государственную программу) направляется ответственным исполнителем в Контрольно-счетную палату для проведения финансово-экономической экспертизы.

В 2016 году Контрольно-счетной палатой проведено 30 финансово-экономических экспертиз проектов изменений в 18 государственных программ Республики Карелия, финансирование по которым предусмотрено за счет средств бюджета Республики Карелия.

Анализ вносимых изменений в госпрограммы показал, что в 2016 году изменения вносились в целях:

приведения их в соответствие с Законом Республики Карелия от 24 декабря 2015 года № 1968-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2016 год»;

приведения состава ответственных исполнителей и участников государственной программы в соответствие со структурой органов исполнительной власти Республики Карелия, определенной Указом Главы Республики Карелия от 24 марта 2016 года № 17 «О структуре органов исполнительной власти Республики Карелия»;

соблюдения правил предоставления субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации.

В целом по результатам финансово-экономических экспертиз проектов изменений в государственные программы Республики Карелия отмечено, что цели и задачи госпрограмм преимущественно соответствуют основным приоритетам государственной политики в той или иной отрасли, обозначенным в Стратегии социально-экономического развития Республики Карелия до 2020 года. Характер и структура расходов в основном соотносится с обозначенными мероприятиями, а мероприятия – с установленными задачами и целями госпрограмм (подпрограмм).

Вместе с тем установлено:

1) отсутствие (недостаточность) целевых показателей, характеризующих результат реализации мероприятий ряда государственных программ Республики

Карелия; несбалансированность отдельных мероприятий и значений показателей результатов; отсутствие порядка расчета планируемых целевых индикаторов и показателей; наличие значений целевых индикаторов и показателей результатов не в полной мере соотнесенных с объемами финансового обеспечения государственных программ Республики Карелия; низкое качество планирования значений целевых индикаторов и показателей результатов;

2) при изменении объемов финансового обеспечения государственных программ Республики Карелия цели, задачи, мероприятия, конечные результаты и показатели госпрограмм, за небольшим исключением, остались неизменными. Отмечены факты отсутствия финансового обеспечения по ряду мероприятий.

Контрольно-счетная палата в своих заключениях отмечала, что отсутствие взаимосвязи между объемами финансирования, предусмотренными в законе о бюджете, паспорте госпрограммы, и значениями показателей (индикаторов), планируемых к достижению, не позволит в последующем объективно оценить результаты реализации госпрограмм. Этот вывод подтверждается результатами проведенных в 2016 году контрольных мероприятий и экспертно-аналитического мероприятия. Также можно говорить и том, что за два года действия бюджета Республики Карелия в «программном формате» пока не удалось установить четкую взаимосвязь между бюджетными средствами и результатами, которые получаются за этот объем бюджетных средств, а также уйти от планирования расходов от «достигнутого»;

3) в нарушение пункта 2 статьи 2 Закона Республики Карелия от 23 июня 2016 года № 2029-ЗРК «О внесении изменений в Закон Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2016 год», пункта 27 Постановления № 416-П объемы финансового обеспечения большинства госпрограмм на 2016 год не приведены в соответствие с Законом Республики Карелия от 24 декабря 2015 года № 1968-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2016 год» (в редакции от 23 июня 2016 года) в срок до 1 августа 2016 года.

Контрольно-счетная палата отмечает, что проведенный анализ помог увидеть и оценить также и позитивные аспекты в работе с госпрограммами, улучшилось качество их составления, изменилась структура, по отдельным госпрограммам сокращено количество мероприятий, пересмотрен состав показателей, проведена корректировка их значений.

Мониторинг реализации Федеральной целевой программы «Развитие Республики Карелия на период до 2020 года»

В отчетном периоде в рамках осуществления экспертно-аналитической деятельности, в том числе экспертиз госпрограмм, Контрольно-счетная палата особое внимание уделяла анализу финансового обеспечения реализации Федеральной целевой программы «Развитие Республики Карелия на период до 2020 года» (далее в этом разделе – Федеральная целевая программа). В рамках сбора информации о ходе исполнения бюджета Республики Карелия осуществлялся мониторинг реализации Федеральной целевой программы, задачи которой охватывают наиболее актуальные и приоритетные для Республики Карелия проблемы, предусматривают реконструкцию существующих предприятий и объектов инфраструктуры, а также новое строительство с созданием рабочих мест.

Федеральная целевая программа утверждена Постановлением Правительства Российской Федерации от 9 июня 2015 года № 570 для развития и реализации экономического потенциала Республики Карелия.

В рамках Федеральной целевой программы предусматривается финансирование 4 госпрограмм:

«Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на территории Республики Карелия» на 2014–2020 годы, утвержденная постановлением Правительства Республики Карелия от 5 августа 2014 года № 240-П;

«Развитие транспортной системы в Республике Карелия на 2014–2020 годы», утвержденная постановлением Правительства Республики Карелия от 20 июня 2014 года № 197-П;

«Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами» на 2014–2020 годы, утвержденная постановлением Правительства Республики Карелия от 26 ноября 2014 года № 351-П;

«Энергосбережение, энергоэффективность и развитие энергетики Республики Карелия» на 2015–2020 годы, утвержденная постановлением Правительства Республики Карелия от 20 ноября 2014 года № 341-П.

Учитывая социально-экономическую значимость Федеральной целевой программы, результаты реализации которой призваны привести к сокращению диспропорции в региональном развитии и разрыва между уровнем развития Республики Карелия и Российской Федерации в целом, а также к улучшению условий для обеспечения экономического роста региона, Контрольно-счетная палата считает необходимым отметить ее низкий уровень фактического финансового обеспечения по сравнению с плановыми показателями в отчетном периоде.

На реализацию мероприятий Федеральной целевой программы в 2016 году привлечено средств из федерального бюджета в объеме 200 млн. рублей (6,7 процента от запланированного); из бюджета Республики Карелия и местных бюджетов – 16,5 млн. рублей (3,5 процента от запланированного); из внебюджетных источников – 14 328,9 млн. рублей (41,7 процента от запланированного).

В 2016 году реализовывались следующие программные мероприятия по направлению «капитальные вложения», финансируемые за счет всех источников:

инфраструктурное обеспечение промышленной площадки на территории Петрозаводского городского округа;

строительство объектов на территории гражданского сектора аэропорта «Петрозаводск» (Бесовец);

обеспечение необходимой инфраструктурой земельных участков в целях жилищного строительства для семей, имеющих трех и более детей;

строительство, реконструкция и приобретение зданий пожарного депо государственного казенного учреждений «Отряд противопожарной службы».

За счет внебюджетных источников в рамках Федеральной целевой программы реализуется 11 инвестиционных проектов.

*Мониторинг исполнения бюджета Республики Карелия и бюджета
Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики
Карелия, а также подготовка информации о ходе их исполнения*

В соответствии с полномочиями, установленными статьей 10 Закона Республики Карелия «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия», в 2016 году Контрольно-счетной палатой осуществлялась ежеквартальная подготовка информации о ходе исполнения бюджета Республики Карелия, бюджета ТФОМС.

Анализ проводился на основании данных Отчетов об исполнении консолидированного бюджета Республики Карелия и бюджета территориального

государственного внебюджетного фонда (форма 0503317), размещенных на официальном сайте Министерства финансов Республики Карелия, и Отчетов об исполнении бюджета Республики Карелия (форма 0503117).

Для подготовки информации по исполнению бюджета Республики Карелия в 2016 году Контрольно-счетной палатой осуществлялся ежеквартальный мониторинг выполнения показателей бюджета Республики Карелия по видам доходов, расходам в разрезе функциональной структуры, состоянию государственного долга, источникам финансирования дефицита.

Информация о ходе исполнения бюджета Республики Карелия и бюджета ТФОМС представлялась в Законодательное собрание Республики Карелия и Главе Республики Карелия.

4. Контрольная деятельность

В 2016 году Контрольно-счетная палата организовывала и осуществляла контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Республики Карелия, ею проведено 6 контрольных мероприятий по поручениям Законодательного Собрания Республики Карелия, 1 – по предложению Главы Республики Карелия, 1 – по результатам ранее проведенного контрольного мероприятия в части исполнения представления Контрольно-счетной палаты.

Объем проверенных бюджетных средств при осуществлении контрольных мероприятий составил 1 288,9 млн. рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлено 176 нарушений и недостатков на общую сумму 1 389,4 млн. рублей, в том числе 720,6 млн. рублей (51,9 процента от общего объема выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий) – при ведении бухгалтерского учета, 351,9 млн. рублей (25,3 процента) – при формировании и исполнении бюджетов, 29,7 млн. рублей (2,1 процента) – нарушения законодательства при осуществлении государственных (муниципальных) закупок, прочие нарушения и недостатки – 248,0 млн. рублей (из них наибольший удельный вес приходится на нарушения, связанные с использованием бюджетных средств, направленных на строительство и капитальный ремонт объектов). Нецелевое использование бюджетных средств, установленное Контрольно-счетной палатой в 2016 году, составило 2,9 млн. рублей, что выше аналогичного показателя предыдущего отчетного периода в 5,8 раза (в 2015 году – 0,5 млн. рублей).

Выявлены 7 фактов использования бюджетных средств без соблюдения принципа эффективности на общую сумму 36,3 млн. рублей (2,6 процента). Наибольшая сумма неэффективных расходов установлена 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» (30,9 млн. рублей).

В 2016 году по результатам контрольных мероприятий объектам контроля предложено к возврату 11,1 млн. рублей (из них – 1,1 млн. рублей федеральных средств). По состоянию на 31 декабря 2016 года в бюджет Республики Карелия возмещено 1,1 млн. рублей, в бюджет Российской Федерации – 1,1 млн. рублей.

Контрольные мероприятия

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

В рамках реализации мероприятий Программы модернизации здравоохранения Республики Карелия, утвержденной распоряжением Правительства Республики Карелия от 28 марта 2011 года № 124р-П, в 2013 году государственным бюджетным учреждением здравоохранения «Сегежская ЦРБ» (далее – ГБУЗ «Сегежская ЦРБ») освоено средств в общем объеме 22 184,47 тыс. рублей, из них средств бюджета Республики Карелия – 10 225,22 тыс. рублей, средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования – 11 959,25 тыс. рублей.

В 2013 году основной объем финансового обеспечения направлен на укрепление материально-технической базы медицинского учреждения (капитальный ремонт зданий, оснащение медицинским оборудованием) и внедрение современных информационных систем. В 2014 году Программа модернизации здравоохранения Республики Карелия не предусматривала реализацию мероприятий ГБУЗ «Сегежская ЦРБ».

По результатам контрольного мероприятия выявлено нарушений и недостатков на сумму 10 553,2 тыс. рублей, в том числе:

нецелевое использование бюджетных средств (оплата ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» денежных обязательств бюджета Сегежского городского поселения, за счет средств целевой субсидии) – 2 050,4 тыс. рублей;

неправомерные расходы (оплата работ по капитальному ремонту инфекционного корпуса, не предусмотренных мероприятиями Программы модернизации здравоохранения) – 7 107,4 тыс. рублей;

нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности – 1 328,0 тыс. рублей;

без соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств – 67,4 тыс. рублей.

Установлены отдельные нарушения Градостроительного кодекса Российской Федерации (далее – Градостроительный кодекс) и Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»).

По результатам контрольного мероприятия в адрес ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» и Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия внесены представления.

По информации, полученной от объектов контроля, выявленные недостатки и нарушения устранены частично. Составлен график поэтапного возврата в бюджет Республики Карелия средств, использованных ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» не по целевому назначению (за счет средств от иной приносящей доход деятельности). По итогам 2016 года объем средств, возвращенных в бюджет Республики Карелия, составил 270,0 тыс. рублей.

По информации, полученной от Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия, итоги контрольного мероприятия

доведены до подведомственных учреждений и учитываются при осуществлении внутреннего финансового контроля.

При осуществлении внешнего государственного финансового контроля в ходе контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой усматривались признаки коррупционного правонарушения (конфликт интересов) в ходе осуществления строительного контроля за работами по капитальному ремонту зданий ГБУЗ «Сегежская ЦРБ». По данному факту информация была направлена в Прокуратуру Республики Карелия.

Проверка законности и результативности использования средств Республики Карелия, направленных в 2013-2014 годах на строительство больницы на 200 коек, блок «В», г. Сортавала

В ходе контрольного мероприятия установлено, что осуществление разработки проекта «Больница на 200 коек в г. Сортавала» началось в 1970-х годах.

Год постройки здания блока «В» (далее в этом разделе – Объект) – 1989 год. С 1993 года Объект законсервирован, в 2000 году выполнена реконструкция кровли. Третья очередь пускового комплекса – объект блок «В» (отдельно стоящее здание) находилось в незавершенном строительстве.

В связи с передачей полномочий по здравоохранению с 2012 года с муниципального уровня на республиканский, решением Совета Сортавальского муниципального района, администрацией района незавершенный строительством Объект был передан в государственную собственность Республики Карелия.

По результатам контрольного мероприятия было установлено, в частности, следующее.

В связи с затянутыми сроками строительства проектно-сметная документация по Объекту подлежала корректировке, а именно, истек срок действия технических условий (инженерных сетей), кроме того, изменились требования к нормам и отраслевым стандартам, в том числе требования к оснащению медицинским оборудованием, в связи с чем, бюджетные средства в сумме 5 105,6 тыс. рублей были использованы без соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса).

Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия ненадлежащим образом исполнялось бюджетное полномочие главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренное статьей 158 Бюджетного кодекса в части обеспечения результативности использования бюджетных средств (исполнения государственных контрактов и договоров на строительство Объекта «Строительство больницы на 200 коек, блок «В», г. Сортавала») на сумму 98 165,86 тыс. рублей.

Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия допущены нарушения требований статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса в части отсутствия внутреннего финансового контроля по фактам проведения инвентаризации объектов незавершенного строительства казенным учреждением Республики Карелия «Управление капитального строительства Республики Карелия» («Технический заказчик»). В нарушение требования статьи 100 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд») в проверяемом периоде ведомственный контроль в сфере закупок не осуществлялся.

Не был соблюден порядок предоставления бюджетных инвестиций для Объекта, а именно бюджетные средства в объеме 127 467,1 тыс. рублей предоставлены с нарушением порядка предоставления бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности (статья 79 Бюджетного кодекса в редакции, действовавшей в проверяемом периоде).

Отмечено низкое освоение бюджетных средств казенным учреждением Республики Карелия «Управление капитального строительства Республики Карелия» в 2014 и 2015 годах (менее 50 процентов) причинами которого, в частности, являлось невыполнение условий контракта по срокам выполнения работ.

Были установлены нарушения положений статей 52 и 53 Градостроительного кодекса в части проведения мероприятий по консервации объекта, значительное количество нарушений и недостатков отраслевых нормативных документов в сфере строительства, нарушения, связанные с исполнением условий контракта на строительство Объекта в части сроков оплаты выполненных и принятых работ, Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденного письмом Минфина России от 30 декабря 1993 года № 160, нарушения требований Федеральных законов «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Завершение строительства Объекта было запланировано в I квартале 2016 года. Фактически разрешение на ввод Объекта в эксплуатацию получено 24 ноября 2016 года.

Отчет о результатах контрольного мероприятия был направлен в адрес Государственного контрольного комитета Республики Карелия для рассмотрения и принятия решения по фактам выявленных признаков административных правонарушений в сфере закупок.

По результатам контрольного мероприятия были внесены соответствующие представления руководителям объектов проверки.

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

Контрольное мероприятие осуществлено совместно с Контрольно-счетной палатой Петрозаводского городского округа.

В результате проведения контрольного мероприятия было установлено следующее.

Строительство Спортивного комплекса реализовывалось в рамках Долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и массового спорта в Республике Карелия» на 2011–2015 годы и государственной программы «Развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики Республики Карелия» на 2014–2020 годы» в соответствии с целями и задачами Федеральной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2006–2015 годы». Объект введен в эксплуатацию 2 декабря 2014 года, официальное открытие состоялось 17 декабря 2014 года.

В ходе проверки выявлены нарушения бюджетного законодательства об условиях предоставления межбюджетных трансфертов, Градостроительного кодекса, правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности.

Объем нарушений, имеющих стоимостную оценку, по итогам проведенного контрольного мероприятия, составил 228 031,97 тыс. рублей (нарушение положений части 3 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон «О бухгалтерском учете») на сумму 226 645,98 тыс. рублей, необоснованные расходы в сумме 1 385,99 тыс. рублей).

В целях устранения выявленных нарушений внесены представления в Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия, Администрацию Петрозаводского городского округа, муниципальное бюджетное учреждение «Спортивный комплекс «Луми».

По информации, полученной от объектов контроля, выявленные недостатки и нарушения в основном устранены. Объем средств, возвращенных в бюджет Республики Карелия, а затем в федеральный бюджет, составил 1 089,8 тыс. рублей.

Постановлением суда должностное лицо Администрации Петрозаводского городского округа привлечено к административной ответственности по ст. 15.15⁶ КоАП РФ, назначено наказание в виде административного штрафа в размере 10,0 тыс. рублей.

При осуществлении внешнего государственного финансового контроля в ходе контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой усматривался риск занижения налогооблагаемой базы по налогу на имущество организации. По данному факту информация была направлена в Управление Федеральной налоговой службы по Республике Карелия.

Проверка эффективности использования средств бюджета Республики Карелия при строительстве 8-квартирного и 10-квартирного жилых домов в с. Рыбрека Прионежского муниципального района

Строительство 8-квартирного и 10-квартирного жилых домов в с. Рыбрека Прионежского муниципального района (далее в этом разделе – Объекты) в 2013–2015 годах осуществлялось в рамках Адресной инвестиционной программы Республики Карелия.

По состоянию на 1 января 2016 года Объекты в эксплуатацию не введены, целевые показатели результативности предоставления субсидий на 2014, 2015 годы, утвержденные Перечнями расходных обязательств в постановлениях Правительства Республики Карелия, 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.

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 без соблюдения принципа эффективности, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса.

В ходе проверки выявлены нарушения бюджетного законодательства об условиях предоставления межбюджетных трансфертов, законодательства о контрактной системе, формирования Адресной инвестиционной программы Республики Карелия, правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности.

Объем нарушений, имеющих стоимостную оценку, по итогам контрольного мероприятия составил 19 366,1 тыс. рублей, в том числе:

нарушение порядка формирования Адресной инвестиционной программы Республики Карелия (неправомерные расходы) – 7 181,7 тыс. рублей;

нарушение порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов – 7 807,2 тыс. рублей;

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) отчетности – 3 199,0 тыс. рублей.

К административной ответственности привлечено должностное лицо, судьей вынесено постановление о назначении наказания в виде административного штрафа на сумму 10,0 тыс. рублей.

В целях реализации результатов контрольного мероприятия внесено 3 представления Контрольно-счетной палаты. Часть нарушений объектами контроля устранены, замечания приняты к сведению.

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

По результатам контрольного мероприятия установлено, что муниципальным бюджетным образовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа № 1» (далее – МБОУ СОШ № 1) в 2014 году получены средства бюджета Республики Карелия в объеме 46 256,4 тыс. рублей, в 2015 году – 44 196,5 тыс. рублей или почти 100 процентов от запланированного, которые ей полностью освоены.

Проверкой использования указанных средств выявлены многочисленные нарушения бюджетного законодательства, допущенные объектами проверки (МБОУ СОШ № 1, Администрация Кемского муниципального района (далее – Администрация), Кемское муниципальное финансовое управление, муниципальное казенное учреждение «Управление образования» Кемского муниципального района, муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» Кемского муниципального района).

В частности, в МБОУ СОШ № 1 установлено нецелевое использование бюджетных средств в объеме 811,1 тыс. рублей (статья 306⁴ Бюджетного кодекса). По данному факту Контрольно-счетной палатой составлен протокол по статье 15.14 КоАП РФ.

Неправомерные расходы, допущенные МБОУ СОШ № 1 в рамках целевой программы «Адресная социальная помощь», ввиду отсутствия подтверждающих документов составили 90,9 тыс. рублей, в рамках мероприятий по обеспечению молоком (заменяющими его продуктами) обучающихся – 1,3 тыс. рублей. Использование бюджетных средств без соблюдения принципа эффективности (статья 34 Бюджетного кодекса) составило 21,3 тыс. рублей. Установлены нарушения требований Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в части отсутствия официального сайта образовательной организации в сети «Интернет», отдельные нарушения Требований к порядку формирования структурированной информации об учреждении и электронных копий документов, размещаемых на официальном сайте в сети

Интернет, а также отдельные нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

В Администрации нарушались требования статей 219¹ и 221 Бюджетного кодекса в части утверждения и ведения бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств и бюджетной сметы. По данным фактам Контрольно-счетной палатой составлены протоколы по статьям 15.15⁹ и 15.15⁷ КоАП РФ.

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», утвержденный постановлением Администрации, не в полной мере соответствовал составу расходов, включенных в нормативы согласно статье 20 Закона Республики Карелия от 20 декабря 2013 года № 1755-ЗРК «Об образовании».

Администрацией не обеспечено выполнение положений статей 158 и 160²⁻¹ Бюджетного кодекса, а именно отсутствует внутренний финансовый контроль за формированием и выполнением муниципального задания, доводимого МБОУ СОШ № 1. Не обеспечена результативность предоставленных бюджетных средств. В нарушение статьи 100 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 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.

Муниципальным казенным учреждением «Управление образования» Кемского муниципального района допущены нарушения статьи 219 Бюджетного кодекса в части заключения договора на поставку молока для обучающихся 1–4 класса на сумму 99,9 тыс. рублей при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств, статьи 73 Бюджетного кодекса в части отсутствия реестра закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов. По данному факту Контрольно-счетной палатой составлен протокол по статье 15.15¹⁰ КоАП РФ.

В ходе контрольного мероприятия установлены отдельные нарушения при ведении бухгалтерского учета по МБОУ СОШ № 1 в части проведения инвентаризации 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 марта 2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», и иные нарушения бухгалтерского учета.

По результатам контрольного мероприятия внесены представления в целях устранения указанных в отчете нарушений и недостатков в адрес МБОУ СОШ № 1, Администрации, Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» Кемского муниципального района, Кемского муниципального финансового управления, Муниципального казенного учреждения «Управление образования» Кемского муниципального района.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в адрес Государственного контрольного комитета Республики Карелия для рассмотрения и принятия решения по фактам выявленных признаков административных правонарушений.

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

По результатам отбора юридических лиц Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам 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, на общую сумму 339 921,6 тыс. рублей.

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.

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 1 января 2015 года – 50 786,2 тыс. рублей.

По итогам 2015 года задолженность перед теплоснабжающими организациями составила 373 822,1 тыс. рублей.

Объем выявленных в ходе проверки нарушений, имеющих стоимостную оценку, составил 173 205,9 тыс. рублей, в том числе:

при формировании и исполнении бюджетов (за исключением нецелевого использования бюджетных средств) (приняты бюджетные обязательства сверх доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств) – 31 202,6 тыс. рублей;

при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности (нарушение обязанности по оформлению первичными учетными документами фактов хозяйственной жизни и своевременной их регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета) – 142 003,3 тыс. рублей.

Установлена недостаточность внутреннего финансового контроля в отношении 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 (статья 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете»), а также, неосуществление внутреннего финансового аудита (статья 160²⁻¹ Бюджетного кодекса).

Кроме того, в целях анализа формирования тарифов на тепловую энергию на 2015 год изучены и подвергнуты выборочной проверке отдельные показатели, отраженные в материалах и предложениях об установлении тарифов теплоснабжающих организаций. По результатам выборочной проверки в составе необходимой валовой выручки для целей установления тарифа ООО «Карелэнергоресурс» и ООО «Петербургтеплоэнерго» отмечены расходы,

обоснованность которых не подтверждается нормами законодательства в сфере тарифного регулирования и (или) материалами тарифных дел, о чем проинформирована Федеральная антимонопольная служба России.

В целях устранения выявленных нарушений в адрес Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам внесено представление Контрольно-счетной палаты.

Контрольно-счетной палатой было возбуждено дело об административном правонарушении по статье 15.15¹⁰ КоАП РФ в отношении должностного лица Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам по факту превышения доведенных лимитов бюджетных обязательств при заключении соглашений с теплоснабжающими организациями.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру Республики Карелия для рассмотрения вопроса о необходимости принятия мер прокурорского реагирования.

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

В соответствии с долгосрочной целевой программой «Реконструкция, техническое перевооружение и строительство объектов теплоэнергетики на территории Северного Приладожья Республики Карелия на период до 2027 года» (далее – долгосрочная целевая программа) в период с 2014 по 2027 год законом 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.

Арендатором объектов теплоэнергетики выступает общество с ограниченной ответственностью «Петербургтеплоэнерго» (далее – ООО «Петербургтеплоэнерго»).

Объем средств, предоставленных ООО «Петербургтеплоэнерго» в виде субсидий на реализацию мероприятий долгосрочной целевой программы, составил 205 410,0 тыс. рублей (2014 год).

В 2013–2015 годах ООО «Петербургтеплоэнерго» включено Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам 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 средств, предоставленный ООО «Петербургтеплоэнерго» в виде субсидий на компенсацию части потерь в доходах, связанных с разницей в установленных тарифах на отпускаемую потребителям тепловую энергию, составил 118 699,9 тыс. рублей в 2013 году, 95 004,3 тыс. рублей в 2014 году, 20 516,8 тыс. рублей в 2015 году.

По итогам контрольного мероприятия объем нарушений, имеющих стоимостную оценку, составил:

при формировании и исполнении бюджетов (за исключением нецелевого использования бюджетных средств) (принятие бюджетных обязательств при отсутствии доведенных лимитов) – 205 410,0 тыс. рублей;

нарушение правил ведения бухгалтерского учета (нарушение обязанности по оформлению первичными учетными документами фактов хозяйственной жизни и своевременной их регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета) – 315 636,3 тыс. рублей;

прочие виды нарушений и недостатков – 8 650,6 тыс. рублей.

Также установлены отдельные нарушения постановления Правительства Республики Карелия от 5 февраля 2008 года № 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» и Постановления № 416-П.

В целях устранения выявленных нарушений в адрес Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия и Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам внесены представления Контрольно-счетной палаты.

Материалы проверки направлены в Прокуратуру Республики Карелия для рассмотрения вопроса о необходимости принятия мер прокурорского реагирования.

Кроме того, направлено письмо в Федеральную антимонопольную службу России по вопросу обоснованности включения отдельных расходов в необходимую валовую выручку для целей расчета тарифа ООО «Петербургтеплоэнерго».

Контрольно-счетной палатой возбуждено дело об административном правонарушении по статье 15.15¹⁰ КоАП РФ в отношении должностного лица Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия по факту превышения доведенных лимитов бюджетных обязательств при заключении соглашения с ООО «Петербургтеплоэнерго». По результатам рассмотрения дела, мировым судом принято решение о его прекращении в связи с малозначительностью с объявлением должностному лицу устного замечания.

Информация о тематике проведенных контрольных мероприятий, объектах контроля, объемах выявленных нарушений и недостатков, принятых мерах в обобщенном виде представлена в таблице 1.

Таблица 1

Объекты проверки	Объем проверенных средств (тыс. рублей)	Нарушения и недостатки (тыс. рублей) / кол-во (ед.)	Принятые меры
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. Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Карелия «Сегежская центральная районная больница»	10 553,2	10 553,2 / 10 (в т.ч. 67,4 тыс. рублей – несоблюдение принципа эффективности)	Представление – 2 Предложено к возврату в бюджет Республики Карелия 2 050,4 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2016 возмещено 270,0 тыс. рублей

Объекты проверки	Объем проверенных средств (тыс. рублей)	Нарушения и недостатки (тыс. рублей) / кол-во (ед.)	Принятые меры
			<p>Материалы направлены в: Прокуратуру Республики Карелия, Управление Федеральной налоговой службы по Республике Карелия</p> <p>Нарушения устранены частично. Мероприятие остается на контроле до полного возмещения средств в бюджет Республики Карелия.</p>
Проверка законности и результативности использования средств Республики Карелия, направленных в 2013-2014 годах на строительство больницы на 200 коек, блок «В», г. Сортавала			
<p>1. Казенное учреждение Республики Карелия «Управление капитального строительства Республики Карелия»</p> <p>2. Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия (камерально, по запросам)</p>	137 521,1	294 458,6 / 24 (в т.ч. 5 268,0 тыс. рублей – несоответствие принципу эффективности)	<p>Представление – 2</p> <p>Материалы направлены в: Прокуратуру Республики Карелия, Государственный контрольный комитет</p> <p>По материалам, направленным в Государственный контрольный комитет Республики Карелия, составлены 2 протокола об административных правонарушениях (ч. 4 ст. 7.32, ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ); 2 должностных лица привлечены к административной ответственности (назначено по 20,0 тыс. рублей; штрафы оплачены полностью)</p> <p>Все нарушения устранены или приняты к сведению. Мероприятие снято с контроля 20.12.2016.</p>
Проверка эффективности использования бюджетных средств на строительство спортивного комплекса в пойме реки Неглинка в районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной в г. Петрозаводске			
<p>1. Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия</p> <p>2. Администрация Петрозаводского городского округа</p> <p>3. Муниципальное бюджетное учреждение Петрозаводского городского округа «Спортивный комплекс «Луми» (в рамках встречной проверки)</p>	251 305,3	226 732,4 / 14 (в т.ч. 86,4 тыс. рублей – несоблюдение принципа эффективности)	<p>Представление – 3</p> <p>Материалы направлены в: Прокуратуру Республики Карелия, УМВД России по г. Петрозаводску, Управление Федеральной налоговой службы по Республике Карелия</p> <p>Предложено к возврату в бюджет Российской Федерации 1 089,8 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2016 возмещено 1 089,8 тыс. рублей.</p> <p>Составлен 1 протокол об административном правонарушении (ст. 15.15⁶ КоАП); 1 должностное лицо привлечено к административной ответственности (назначено 10,0 тыс. рублей; штраф оплачен)</p> <p>Нарушения устранены частично. Мероприятие остается на контроле до мая 2017 года</p>
Проверка эффективности использования средств бюджета Республики Карелия при строительстве 8-квартирного и 10-квартирного жилых домов в с. Рыбрека Прионежского муниципального района			
<p>1. Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия</p>	18 653,4	50 272,6 / 57 (в т.ч. 30 906,5 тыс. рублей – несоответствие	<p>Представление – 3</p> <p>Материалы направлены в Прокуратуру Республики Карелия</p>

Объекты проверки	Объем проверенных средств (тыс. рублей)	Нарушения и недостатки (тыс. рублей) / кол-во (ед.)	Принятые меры
<p>2. Администрация Рыборецкого вепсского сельского поселения</p> <p>3. Администрация Прионежского муниципального района</p>		<p>принципу эффективности)</p>	<p>В Министерство финансов Республики Карелия направлено уведомление о применении бюджетных мер принуждения по факту бюджетного нарушения, предусмотренного статьей 306³ БК РФ, допущенного Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики</p> <p>Предложено к возврату в бюджет Республики Карелия 7 181,7 тыс. рублей.</p> <p>Составлены 3 протокола об административных правонарушениях (ст. 15.15³, 15.15⁶ КоАП РФ); 3 должностных лица привлечены к административной ответственности (назначено по 10,0 тыс. рублей; оплачен один штраф).</p> <p>Мероприятие остается на контроле до мая 2017 года.</p>
<p>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</p>			
<p>1. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 1» Кемского муниципального района</p> <p>2. Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» Кемского муниципального района</p> <p>3. Администрация Кемского муниципального района</p> <p>4. Кемское муниципальное финансовое управление</p> <p>5. Муниципальное казенное учреждение «Управление образования» Кемского муниципального района (камерально, по запросу)</p>	<p>91 315,1</p>	<p>103 143,6 / 43</p> <p>(в т.ч. 21,3 тыс. рублей – несоблюдение принципа эффективности)</p>	<p>Представление – 5</p> <p>Материалы направлены в Прокуратуру Республики Карелия</p> <p>В Министерство финансов Республики Карелия направлено уведомление о применении бюджетных мер принуждения по факту бюджетного нарушения, предусмотренного статьей 306⁴ БК РФ, допущенного МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 1» Кемского муниципального района</p> <p>Предложено к возврату в бюджет Республики Карелия 811,1 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2016 возмещено 811,1 тыс. рублей.</p> <p>Составлены 4 протокола об административных правонарушениях (ст. 15.14, 15.15⁷, 15.15⁹, 15.15¹⁰ КоАП РФ); 3 должностных лица привлечены к административной ответственности (назначено суммарно 50,0 тыс. рублей, штрафы оплачены полностью), 1 должностному лицу вынесено устное замечание.</p> <p>Все нарушения устранены или приняты к сведению.</p> <p>Мероприятие снято с контроля 14.12.2016.</p>

Объекты проверки	Объем проверенных средств (тыс. рублей)	Нарушения и недостатки (тыс. рублей) / кол-во (ед.)	Принятые меры
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 потребителям тепловую энергию, в 2015 году			
1. Государственный комитет Республики Карелия по ценам и тарифам	339 921,6	173 205,9 / 7	Представление – 1 Информационное письмо – 5 Материалы направлены в Прокуратуру Республики Карелия; Федеральную антимонопольную службу России Составлен 1 протокол об административном правонарушении (ст. 15.15 ³ КоАП РФ); 1 должностное лицо привлечено к административной ответственности (назначено 20,0 тыс. рублей). Нарушения устранены частично. Мероприятие остается на контроле до июня 2017 года.
Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных обществу с ограниченной ответственностью «Петербургтеплоэнерго» в 2013-2015 годах			
1. Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия 2. Государственный комитет Республики Карелия по ценам и тарифам 3. ООО «Петербургтеплоэнерго» (по запросам)	439 631,0	529 696,9 / 15	Представление – 2 Информационное письмо – 6 Материалы направлены в Прокуратуру Республики Карелия; Федеральную антимонопольную службу России Составлен 1 протокол об административном правонарушении (ст. 15.15 ³ КоАП РФ); 1 должностному лицу вынесено устное замечание. Нарушения устранены частично. Мероприятие остается на контроле до мая 2017 года.
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			
1. Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия	-	-	Нарушения устранены частично. Мероприятие остается на контроле до мая 2017 года.

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

Завершение трех контрольных мероприятий, включенных в план работы Контрольно-счетной палаты на IV квартал 2016 года и начатых в декабре 2016 года, осуществлено в первом квартале 2017 года.

5. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год

Годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в Законодательном Собрании Республики Карелия подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета (далее – внешняя проверка).

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год подготовлено Контрольно-счетной палатой в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации и Республики Карелия с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Республики Карелия (далее – ГАБС).

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС Контрольно-счетной палатой проведена как на камеральном уровне (27 экспертно-аналитических мероприятий), так и с выходом на объекты проверок (4 контрольных мероприятия). Камеральными проверками охвачена годовая бюджетная отчетность всех ГАБС.

Выборочные контрольные мероприятия с выходом на объекты проверки проведены в Министерстве образования Республики Карелия, Государственном комитете Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок, Министерстве по природопользованию и экологии Республики Карелия, Управлении ветеринарии Республики Карелия.

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

Бюджетная отчетность двух ГАБС (Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия, Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок) составлена с отдельными нарушениями, не оказывающими существенного влияния на достоверность данных годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год.

В целом по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС выявлены нарушения и недостатки на общую сумму 23,4 млн. рублей, в том числе:

недостатки при исполнении законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок 0,4 млн. рублей (1,7 процента);

нарушения правил ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 21,7 млн. рублей (92,6 процента);

несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса) – 0,05 млн. рублей (0,2 процента);

отдельные нарушения бюджетного законодательства (статья 158 Бюджетного кодекса) – 1,3 млн. рублей (5,5 процента).

По данным Отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год доходы исполнены в сумме 28 390,9 млн. рублей или 96,8 процента к показателям, утвержденным Законом Республики Карелия от 18 декабря 2014 года № 1851-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (в редакции от 17 декабря 2015 года).

Расходы бюджета Республики Карелия за 2015 год исполнены в сумме 31 356,7 млн. рублей или 93,5 процента.

В ходе внешней проверки было обращено внимание на рост объема незавершенного строительства объектов государственной собственности Республики

Карелия. В частности, было отмечено, что общий объем незавершенного строительства объектов государственной собственности Республики Карелия за 2015 год увеличился на 152,9 млн. рублей (9,6 процента) и на 1 января 2016 года составил 1 745,3 млн. рублей. Из 119 объектов незавершенного строительства государственной собственности в адресную инвестиционную программу на 2015 год включено 17 объектов, из них 13 введены в эксплуатацию.

Контрольно-счетной палатой по результатам внешней проверки было рекомендовано Министерству строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия и Государственному комитету Республики Карелия по транспорту принять меры, направленные на снижение уровня незавершенного строительства, проведение работ по инвентаризации объектов государственной собственности Республики Карелия, не завершённых строительством, дальнейшее строительство которых не предусмотрено мероприятиями действующих государственных программ Республики Карелия, с целью определения их дальнейшего использования. Исследование данного вопроса и реализация предложения находится на контроле Контрольно-счетной палатой в текущем году.

Выборочной проверкой показателей бюджетной отчетности, проведенной Контрольно-счетной палатой, расхождений с показателями Отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год не установлено.

По данным годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год бюджет Республики Карелия исполнен с дефицитом в сумме 2 965,8 млн. рублей. По отношению к общему объему доходов без учета безвозмездных поступлений дефицит бюджета Республики Карелия составил 16,7 процента.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год Контрольно-счетной палатой был сделан вывод о том, что отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год отражал достоверность результатов исполнения бюджета Республики Карелия за отчетный финансовый год.

В соответствии со статьей 46 Закона Республики Карелия «О бюджетном процессе в Республике Карелия» заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2015 год направлено в Законодательное Собрание Республики Карелия и Правительство Республики Карелия.

6. Проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2015 год

В рамках последующего контроля Контрольно-счетной палатой ежегодно, осуществляется проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС и готовится заключение на указанный отчет.

Оценка достоверности бюджетной отчетности за 2015 год произведена на выборочной основе согласно данным проверки бюджетной отчетности по составу, соответствию установленным формам и данным регистров бюджетного учета.

Фактически по итогам отчетного года доходная часть бюджета ТФОМС составила 9 199,7 млн. рублей (99,9 процента) со снижением к уровню 2014 года на 4,4 процента. Исполнение бюджета ТФОМС по расходам сложилось в сумме 9 237,8 млн. рублей (99,8 процента), что ниже показателя 2014 года на 7,9 процента.

По итогам 2015 года бюджет ТФОМС исполнен с дефицитом в сумме 38,0 млн. рублей.

Фактов недостоверного и неполного отражения данных в Отчете об исполнении бюджета ТФОМС за 2015 год не установлено.

В соответствии со статьей 48 Закона Республики Карелия «О бюджетном процессе в Республике Карелия» заключение на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС за 2015 год направлено в Законодательное Собрание Республики Карелия.

7. Проведение аудита в сфере закупок

В 2016 году Контрольно-счетная палата осуществляла полномочие по аудиту закупок, установленное статьей 98 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Аудит закупок осуществлялся в рамках проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в целях проверки соблюдения основных положений законодательства в сфере закупок, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по государственным контрактам в Республике Карелия.

Общее количество мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок – 6, общее число объектов аудита – 6, в том числе заказчиков субъектов Российской Федерации – 3, муниципальных заказчиков – 3.

По итогам проведения аудита было выявлено 6 нарушений законодательства о контрактной системе, в том числе 4 процедурных и 2 финансовых нарушения на сумму 0,8 млн. рублей. Объектам контроля (аудита) было внесено 6 представлений.

Наиболее характерными нарушениями по итогам проведения аудита в сфере закупок оказались нарушения при организации и проведении ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков, нарушения при размещении отчетов об исполнении государственных и муниципальных контрактов, размещении планов-графиков закупок, информации о внесении изменений в контракты в единой информационной системе на сайте zakupki.gov.ru, изменение существенных условий контракта.

В 2016 году Контрольно-счетной палатой материалы по 5 контрольным мероприятиям направлялись в Государственный контрольный комитет Республики Карелия для правовой оценки и принятия решения по компетенции.

Согласно информации, представленной Государственным контрольным комитетом Республики Карелия, по материалам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств Республики Карелия, направленных в 2013-2014 годах на строительство больницы на 200 коек, блок «В», г. Сортавала» за нарушения Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», ответственность за которые предусмотрена частью 4 статьи 7.32, частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ, привлечены к административной ответственности 2 должностных лица; по материалам контрольного мероприятия «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», проведенного в 2015 году, привлечено к ответственности

1 должностное лицо за нарушение, предусмотренное частью 1.2 статьи 7.30 КоАП РФ.

Общая сумма назначенных штрафов составила 23,0 тыс. рублей.

По двум контрольным мероприятиям должностные лица к ответственности не привлекались в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности.

8. Административная практика

Контрольно-счетной палатой в 2016 году велась работа по привлечению должностных лиц к административной ответственности за нарушения в бюджетной сфере.

По итогам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий инспекторами Контрольно-счетной палаты в 2016 году составлено 14 протоколов об административных правонарушениях в отношении должностных лиц (далее – протокол), 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 предоставления 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 судьями рассмотрены 11 протоколов, три протокола по состоянию на 31 декабря 2016 года находились на рассмотрении.

По результатам рассмотрения протоколов в 2016 году судьями вынесены постановления о назначении наказания в виде административных штрафов на общую сумму 80 тыс. рублей (фактически поступило в 2016 году – 30 тыс. рублей).

К административной ответственности привлечены 7 должностных лиц, вынесено устное замечание 1 должностному лицу. Одно дело об административном правонарушении было прекращено в связи с отсутствием состава правонарушения, три дела прекращены в связи с малозначительностью.

На момент составления отчета рассмотрены все протоколы, составленные в 2016 году, общая сумма назначенных штрафов составила 130 тыс. рублей, сумма поступивших в бюджет Республики Карелия штрафов – 90 тыс. рублей, в общей сложности привлечено к ответственности 10 должностных лиц.

9. Взаимодействие с правоохранительными, надзорными и контрольными органами

В отчетном периоде в целях противодействия правонарушениям в финансово-бюджетной сфере была продолжена работа по повышению эффективности межведомственного взаимодействия с правоохранительными, надзорными и контрольными органами на основании заключенных соглашений о взаимодействии и сотрудничестве.

В 2016 году Контрольно-счетной палатой в дополнение к Соглашению об информационном взаимодействии с Федеральным Казначейством по Республике Карелия было заключено Соглашение о взаимном сотрудничестве в целях повышения эффективности деятельности по выявлению, предупреждению нарушений законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере.

Для повышения результативности проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде также было продолжено взаимодействие с Государственным контрольным комитетом Республики Карелия. Представители Государственного контрольного комитета Республики Карелия являлись постоянными участниками коллегий, на которых рассматривались итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Всего в 2016 году в Прокуратуру Республики Карелия направлено 7 материалов, из них по состоянию на 1 апреля 2017 года получены ответы по следующим мероприятиям:

1) *по вопросу 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 (исх. 02-03/198 от 16 марта 2016 года).* По результатам рассмотрения материалов Прокуратурой Республики Карелия признаков наличия уголовно наказуемых деяний не установлено, срок привлечения к административной и дисциплинарной ответственности истек. В связи с наличием сведений о возможном конфликте интересов при осуществлении капитального ремонта зданий ГБУЗ «Сегежская ЦРБ» материалы направлены Прокуратурой Республики Карелия в ОВД по Сегежскому району для рассмотрения в соответствии с компетенцией;

2) *по проверке законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, направленных в 2013-2014 годах на строительство больницы на 200 коек, блок «В» г. Сортавала (исх. 02-03/251 от 28 марта 2016 года).* Материалы проверки Прокуратурой Республики Карелия были переданы для рассмотрения в Прокуратуру г. Сортавала. По результатам рассмотрения материалов Прокуратурой г. Сортавала признаков совершения каких-либо преступлений, а также правонарушений, требующих вмешательства прокуратуры города не выявлено. В связи с этим, меры прокурорского реагирования не принимались;

3) *по проверке использования бюджетных средств на строительство спортивного комплекса в пойме реки Неглинка в районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной в г. Петрозаводске (исх.02-03/83 от 17 февраля 2016 года).* Материалы проверки Прокуратурой Республики Карелия переданы для рассмотрения в Прокуратуру г. Петрозаводска. Согласно ответу Прокуратуры г. Петрозаводска сроки давности для решения вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении или наличии признаков состава преступления истекли, оснований для принятия мер прокурорского реагирования не имеется.

В марте 2016 года Контрольно-счетная палата участвовала в проверке, проводимой Прокуратурой Республики Карелия, по вопросам исполнения требований законодательства при установлении Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам тарифов на тепловую энергию для ООО «Петербургтеплоэнерго» на территории Олонецкого муниципального района.

По результатам участия Контрольно-счетной палатой была подготовлена и направлена в адрес Прокуратуры Республики Карелия соответствующая справка.

В адрес Федеральной антимонопольной службы направлялось информационное письмо (исх. № 02-03/773 от 24 октября 2016 года) по результатам контрольных мероприятий на объекте – Государственный комитет Республики Карелия по ценам и тарифам – по вопросу включения в состав необходимой валовой выручки для целей установления тарифа ООО «Карелэнергоресурс» и ООО «Петербургтеплоэнерго» расходов, обоснованность которых не подтверждается нормами законодательства в сфере тарифного регулирования и (или) материалами тарифных дел. В дальнейшем Федеральная антимонопольная служба по результатам своей проверки направила Государственному комитету Республики Карелия по ценам и тарифам предписание об исключении расходов из состава необходимой валовой выручки указанных организаций в общей сумме 73,1 млн. рублей, а также о перерасчете отдельных затрат в сторону уменьшения.

В рамках соглашения об информационном взаимодействии в адрес Управления Федеральной налоговой службы по Республике Карелия направлялось информационное письмо (исх. № 02-03/201 от 16 марта 2016 года) об установленных в ходе контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных на модернизацию отрасли здравоохранения в части финансирования государственного бюджетного учреждения здравоохранения Республики Карелия «Сегежская центральная районная больница» в 2013-2014 годах» фактах занижения в 2013-2014 годах стоимости имущества ГБУЗ «Сегежская ЦРБ». Согласно ответу Управления Федеральной налоговой службы по Республике Карелия указанная информация будет использована налоговыми органами при проведении мероприятий налогового контроля.

10. Взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований

По состоянию на 31 декабря 2016 года контрольно-счетные органы (далее – КСО) образованы в девяти муниципальных районах и двух городских округах, что составляет 61 процент от общего количества муниципальных районов и городских округов, расположенных на территории Республики Карелия. Правами юридического лица обладают 9 КСО.

Из 108 поселений только 28 (25,9 процента) передали контрольно-счетным органам муниципальных районов полномочия по осуществлению внешнего финансового контроля.

В 2016 году КСО проведено 315 экспертно-аналитических мероприятий и 88 контрольных мероприятий, в ходе которых проверено 97 объектов муниципального финансового контроля.

При проведении контрольных мероприятий КСО выявлено финансовых нарушений на общую сумму, превышающую 2 564,5 млн. рублей, фактов неэффективного использования бюджетных средств – на сумму 25,4 млн. рублей. Материалы 28 мероприятий направлены в правоохранительные органы, составлено 2 протокола об административных правонарушениях.

В 2016 году в рамках взаимодействия Контрольно-счетной палатой Республики Карелия проведены:

1) контрольное мероприятие «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» с Контрольно-счетной палатой Петрозаводского городского округа;

2) экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка реализации подпрограммы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан в Республике Карелия» государственной программы Республики Карелия «Обеспечение 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» с привлечением семи КСО.

В рамках предоставленных полномочий в течение 2016 года Контрольно-счетной палатой оказывалась организационная, правовая, методическая, информационная и иная помощь КСО.

В 2016 году Контрольно-счетной палатой осуществлялся ежеквартальный мониторинг реализации Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в части образования КСО. Информация направлялась в Комиссию по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

Следует отметить, что в Суоярвском, Медвежьегорском, Лоухском, Калевальском, Олонецком, Муезерском муниципальных районах КСО не созданы и, соответственно, входящие в их состав городские и сельские поселения не охвачены системой муниципального финансового контроля.

В соответствии с пунктом 2 статьи 265 Бюджетного кодекса внешний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контрольной деятельностью контрольно-счетных органов муниципальных образований. Отсутствие КСО лишает возможности представительные органы муниципальных образований осуществлять внешний финансовый контроль за формированием и исполнением местных бюджетов, соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности. Одновременно в таких условиях не соблюдаются требования статьи 264 Бюджетного кодекса в части осуществления внешней проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов.

В 2016 году Контрольно-счетная палата провела совместное с КСО выездное совещание в г. Сортавала по теме «Пути развития внешнего государственного и муниципального контроля в Республике Карелия». На совещании обсуждались пути решения задач, стоящих перед контрольно-счетными органами в современных условиях, вопросы создания совещательного органа в рамках организации взаимодействия Контрольно-счетной палаты и КСО, рассматривались практические вопросы проведения совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, применения административного законодательства.

Для формирования единой системы финансового контроля в Республике Карелия в декабре 2016 года была проведена учредительная конференция и создан Совет контрольно-счетных органов Республики Карелия (далее – Совет). По состоянию на 31 декабря 2016 года в состав Совета входит 12 членов: Контрольно-счетная палата и 11 КСО муниципальных образований.

Целью создания Совета является построение эффективной системы взаимодействия контрольно-счетных органов для совершенствования внешнего государственного и муниципального финансового контроля, координации

деятельности контрольно-счетных органов и укрепления сотрудничества между ними.

11. Работа с обращениями граждан

Работа с обращениями граждан рассматривается Контрольно-счетной палатой как инструмент, применяемый в целях повышения эффективности проводимых контрольных мероприятий, возможности получения дополнительной информации в сфере контроля за формированием доходов и расходов бюджета Республики Карелия, необходимости реагирования на сигналы гражданского общества.

В отчетном периоде в Контрольно-счетную палату поступило 8 обращений граждан (2 жалобы), из них в письменной форме – 7, в форме электронного документа – 1.

Все обращения зарегистрированы и рассмотрены. В качестве мер реагирования на все обращения были подготовлены ответы.

В 2016 году поступило на 2 обращения больше по сравнению с 2015 годом.

Анализ поступивших в 2016 году обращений свидетельствует о том, что преобладали обращения, связанные с вопросами качества строящегося жилья, от граждан, которые переселяются из аварийного жилищного фонда. Указанные обращения были учтены в рамках проведения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ и оценка реализации подпрограммы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан в Республике Карелия» государственной программы Республики Карелия «Обеспечение 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».

Одно из обращений принято во внимание при осуществлении контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Государственному казенному учреждению социальной защиты Республики Карелия «Центр социальной работы г. Петрозаводска» на финансовое обеспечение мер социальной поддержки ветеранам труда в соответствии с Законом Республики Карелия от 17 декабря 2004 года № 827-ЗРК «О социальной поддержке отдельных категорий граждан и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Республики Карелия» в истекшем периоде 2016 года».

Информация, содержащаяся в обращениях граждан, учитывается при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

12. Иная деятельность

По состоянию на 31 декабря 2016 года в Контрольно-счетной палате работают 19 сотрудников, каждый из которых имеет высшее образование и опыт работы, соответствующий занимаемой должности.

Председатель Контрольно-счетной палаты (далее – Председатель) и заместитель Председателя замещают государственные должности Республики Карелия, остальные сотрудники Контрольно-счетной палаты (далее – сотрудник) являются государственными гражданскими служащими Республики Карелия. Председатель, заместитель Председателя, 3 аудитора и 7 инспекторов Контрольно-счетной палаты имеют статус должностных лиц Контрольно-счетной палаты.

В палате постоянно ведется работа по повышению профессионального уровня и правовой культуры государственных гражданских служащих Республики Карелия.

В рамках повышения квалификации за 2016 год 3 сотрудника прошли обучение по дополнительным профессиональным программам при Научно-исследовательском институте Счетной палаты Российской Федерации по темам:

ответственность за административные правонарушения и уголовные преступления в финансово-бюджетной сфере;

управление государственным имуществом;

управление государственными и муниципальными закупками.

В рамках государственного контракта с Санкт-Петербургским филиалом Федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» сотрудник прошел обучение по программе семинара «Государственные (муниципальные) задания: новации с 1 января 2016 года. Практика расчета нормативных затрат. Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания. Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания. Мониторинг и контроль качества исполнения».

Программа семинара «Защита персональных данных своими силами» была освоена сотрудником на основании государственного контракта с Автономной некоммерческой организацией дополнительного профессионального образования «Учебный центр «КарелНОК».

За отчетный период сотрудники принимали участие в вебинарах и онлайн-семинарах, проводимых Счетной палатой Российской Федерации, по следующим темам:

методика проведения аудита эффективности использования государственных (муниципальных) средств;

выявление нарушений в практике закупок по контрактной системе: особенности применения мер административной ответственности во взаимодействии с территориальными органами ФАС России;

противодействие коррупционным проявлениям в сфере государственного и муниципального управления;

классификатор финансовых нарушений, выявляемых органами внешнего финансового контроля, и как его применение может повлиять на повышение эффективности работы контрольно-счетных органов. Эффективное бюджетное планирование в муниципальных образованиях и его оценка.

Совершенствование уровня профессиональных знаний сотрудников осуществлялось также в форме семинаров, проводимых органами государственной власти, государственными учреждениями республики. Так, в работе Всероссийской Конференции заказчиков и уполномоченных органов «Все о госзакупках из первых уст», проводимой Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок, принимали участие 3 сотрудника.

Кроме того, все сотрудники усовершенствовали свои знания в части использования обновленной версии программного продукта «Консультант+», пройдя курс обучения «КонсультантПлюс/Технология ТОП».

В 2016 году Контрольно-счетной палатой в рамках работы по реализации Федерального закона от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», соответствующих указов Президента Российской Федерации и иных нормативных правовых актов проводилась работа, направленная на принятие

эффективных мер по профилактике коррупции. Особое внимание уделялось соблюдению сотрудниками Контрольно-счетной палаты общих принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, обязательств, ограничений и запретов, установленных на государственной гражданской службе.

В Контрольно-счетной палате разработаны правовые акты, регламентирующие прохождение государственной гражданской службы, в том числе по вопросу соблюдения принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, обязательств, ограничений и запретов, установленных на государственной гражданской службе.

В Контрольно-счетной палате действует комиссия Контрольно-счетной палаты по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих Республики Карелия и урегулированию конфликта интересов. В 2016 году проведено два заседания указанной комиссии.

В Контрольно-счетной палате разработаны и утверждены положения о порядке сообщения государственными гражданскими служащими о возникновении личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая приводит или может привести к конфликту интересов, о порядке принятия почетных и специальных званий, наград и иных знаков отличия (за исключением научных и спортивных) иностранных государств, международных организаций, политических партий, иных общественных объединений и других организаций государственными гражданскими служащими. В отчетном периоде проводились собрания сотрудников Контрольно-счетной палаты, на которых в том числе освещались вопросы соблюдения государственными гражданскими служащими общих принципов служебного поведения, обязательств, ограничений и запретов, установленных на государственной гражданской службе.

В отчетном периоде Председатель Контрольно-счетной палаты, его заместитель и аудиторы Контрольно-счетной палаты принимали участие:

в совместном заседании Президиума и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации на тему «О роли и месте аудита при реализации приоритетных проектов»;

в заседаниях Законодательного Собрания Республики Карелия и его комитетов;

в заседаниях отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Северо-Западном федеральном округе;

в заседаниях Бюджетных комиссий, проводимых Министерством финансов Республики Карелия;

в заседаниях Региональной контрольной группы Республики Карелия при Полномочном Представителе Президента Российской Федерации в Северо-Западном федеральном округе;

в координационных совещаниях, заседаниях межведомственных рабочих групп по координации деятельности в сфере борьбы с коррупцией, проводимых Прокуратурой Республики Карелия;

в заседании Комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Республике Карелия

В соответствии со статьей 16 Закона Республики Карелия «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия» в целях обеспечения доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты в информационной-

телекоммуникационной сети Интернет регулярно размещалась информация о проведенной контрольной, экспертно-аналитической и иной деятельности.

На официальном сайте Контрольно-счетной палаты в сети Интернет (<http://ksp.karelia.ru>) размещены:

69 новостных сообщений,

8 отчетов о результатах контрольных мероприятий,

2 отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия,

6 заключений на проекты законов о бюджете Республики Карелия и бюджете ТФОМС и о внесении изменений в них;

2 заключения на годовые отчеты об исполнении бюджета Республики Карелия и бюджета ТФОМС за 2015 год.

В 2016 году официальный сайт Контрольно-счетной палаты просматривало 2 464 уникальных посетителя, количество просмотров – 15 671.

Необходимо отметить, что комиссией по этике Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (далее – комиссия Совета по этике) проводится мониторинг официальных сайтов контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на предмет наличия и актуальности общедоступной информации о деятельности контрольно-счетного органа, подлежащей размещению в соответствии с требованиями Федерального закона от 9 февраля 2009 года № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и др. Всего анализу подлежат 25 параметров. Наполнение сайта Контрольно-счетной палаты по состоянию на 1 октября 2016 года, по оценке комиссии Совета по этике, оценено в 79,7 процента и соответствует показателю «хорошо».

На официальном Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации (<https://portalkso.ru>) (далее – портал Счетной палаты) Контрольно-счетной палатой размещено 11 материалов по проведенным проверкам и новостных сообщений.

По информации комиссии Совета по этике Контрольно-счетная палата принимала наиболее активное участие в проводимых на портале Счетной палаты видеоконференциях среди контрольно-счетных органов Северо-Западного федерального округа (15 видеоконференций).

В государственной информационной системе «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» (<http://portal.audit.gov.ru>) Контрольно-счетной палатой размещалась информация о результатах контрольных мероприятий.

Ежеквартально публиковались новости Контрольно-счетной палаты в научно-практическом журнале «Вестник АКСОР», учредителем и издателем которого является Федеральное бюджетное учреждение «Государственный научно-исследовательский институт системного анализа Счетной палаты Российской Федерации».

В 2016 году изданы 2 Информационных бюллетеня Контрольно-счетной палаты Республики Карелия № 2(2) и № 3(2016/1).

На содержание Контрольно-счетной палаты сумма бюджетных ассигнований, утвержденная Законом Республики Карелия от 7 декабря 2016 года № 2080-ЗРК

«О бюджете Республики Карелия на 2016 год», составила 18,5 млн. рублей. Кассовое исполнение бюджетной сметы в 2016 году составило 18,3 млн. рублей (98,9 процента), в том числе на заработную плату и страховые взносы – 16,2 млн. рублей (88,0 процентов), приобретение компьютерного оборудования и программного обеспечения – 0,1 млн. рублей (1,0 процент), другие расходы (коммунальные услуги, услуги связи, охрана объекта, содержание имущества, уплата налогов, сборов и иных платежей и т.д.) – 2,0 млн. рублей (11,0 процентов).

В 2016 году 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. Татаринова.

Всего на конкурс было представлено 12 исследовательских работ. Контрольно-счетная палата была представлена двумя исследовательскими работами: «Наследие В. А. Татаринова как основа для полноценной реализации принципов государственного финансового контроля в Республике Карелия» и «Роль В. А. Татаринова в становлении государственного финансового контроля на территории Олонецкой губернии». По итогам конкурса обе исследовательские работы сотрудников удостоены дипломов (диплом II степени и диплом «За оригинальность работы» соответственно). Сокращенный вариант исследовательской работы о роли Татаринова в становлении государственного финансового контроля на территории Олонецкой губернии напечатан в разделе «Взгляд в историю» четвертого номера за 2016 год научно-практического журнала «Вестник АКСОР».

13. Приоритетные задачи на 2017 год

В 2016 году Контрольно-счетная палата обеспечила реализацию задач и полномочий, возложенных на нее Бюджетным кодексом, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», законами Республики Карелия «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия» и «О бюджетном процессе в Республике Карелия».

Полномочия Контрольно-счетной палаты, а также планируемые мероприятия в 2017 году определяют задачи для дальнейшей деятельности Контрольно-счетной палаты, к которым следует отнести:

осуществление практической деятельности с учетом приоритетных проектов и задач, определенных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации;

дальнейшее развитие системы предварительного и последующего финансового контроля за формированием и исполнением бюджета Республики Карелия. Контрольная деятельность будет направлена на выявление резервов внутри бюджета Республики Карелия, которые можно было бы переориентировать на поддержку приоритетных проектов;

выявление системных ошибок в вопросах использования средств бюджета Республики Карелия и бюджета ТФОМС, порядка управления и распоряжения государственной собственностью Республики Карелия, внесение предложений органам государственной власти Республики Карелия и местного самоуправления в

части приведения их нормативной правовой базы в соответствие с требованиями действующего законодательства;

проведение экспертизы госпрограмм, анализ их исполнения и реализации;

организация взаимодействия с Законодательным Собранием Республики Карелия при рассмотрении отчетов и заключений Контрольно-счетной палаты в целях действенной реализации предложений по результатам проведенных мероприятий;

эффективное взаимодействие с правоохранительными и надзорными органами в рамках заключенных соглашений о сотрудничестве по выявлению и пресечению нарушений законодательства;

совершенствование методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты, актуализация действующих и разработка новых стандартов;

содействие дальнейшему развитию системы внешнего государственного (муниципального) контроля в Республике Карелия;

совершенствование бюджетного законодательства, в том числе о бюджетном процессе, путем направления соответствующих предложений субъектам, обладающим правом законодательной инициативы.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в 2016 году рассмотрен коллегией 4 апреля 2017 года, утвержден Председателем Контрольно-счетной палаты 5 апреля 2017 года.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

С. Е. Токарева

Из постановления коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 3 марта 2017 года № 6 «Об отчете о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности расходования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Республики Карелия «Развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики Республики Карелия» на 2014-2020 годы» за период с 2014 по сентябрь 2016 года»:

Утвердить Отчет о результатах контрольного мероприятия.

Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в адрес: Законодательного Собрания Республики Карелия, Главы Республики Карелия, Министерства финансов Республики Карелия, Министерства экономического развития Республики Карелия и Министерства по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия.

Направить представление об устранении нарушений в адрес Министерства по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности расходования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Республики Карелия «Развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики Республики Карелия» на 2014-2020 годы» за период с 2014 по сентябрь 2016 года»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3.9 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на 2016 год.

Цели контрольного мероприятия:

Оценить законность и эффективность использования бюджетных средств, выделенных на реализацию государственной программы Республики Карелия «Развитие физической культуры, спорта и совершенствование молодежной политики Республики Карелия» на 2014-2020 годы.

Определить степень достижения целей и задач государственной программы.

Объекты контрольного мероприятия:

Министерство по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия.

Государственное бюджетное учреждение Республики Карелия «Карельский региональный Центр молодежи».

Проверяемый период деятельности: 2014 год – 9 месяцев 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 по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия от 23.12.2016. Акт с пояснениями.

Акт проверки Государственного бюджетного учреждения Республики Карелия «Карельский региональный Центр молодежи» от 03.02.2017.

Метод проведения контрольного мероприятия – проверка (выборочная).

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

Перечень приложений к отчету:

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

Приложение 2 «Информация о расходах, предусмотренных на реализацию государственной программы Республики Карелия «Развитие физической культуры, спорта и совершенствование молодежной политики Республики Карелия» в 2014–2020 годах».

Приложение 3 «Анализ паспортов подпрограмм и паспорта Госпрограммы».

Приложение 4 «Сведения о финансовом обеспечении Госпрограммы за счет всех источников финансирования».

Приложение 5 «Анализ распределения бюджетных ассигнований по Госпрограмме по главным распорядителям средств бюджета».

Приложение 6 «Анализ исполнения бюджетных ассигнований по Госпрограмме по главным распорядителям средств бюджета в разрезе подпрограмм в 2014-2015 годах».

Приложение 7 «Анализ исполнения бюджетных ассигнований по Госпрограмме в разрезе подпрограмм в 2015 году».

Приложение 8 «Анализ исполнения бюджетных ассигнований по Госпрограмме в разрезе подпрограмм за 9 месяцев 2016 года».

Приложение 9 «Сведения о достижении значений показателей (индикаторов) Госпрограммы за 2014-2015 годы».

Приложение 10 «Основные направления фактического расходования средств бюджета Республики Карелия Министерством по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия за 2014-2015 годы и 9 месяцев 2016 года».

Приложение 11 «Информация о заключенных соглашениях с Центром молодежи и доведенных до Министерства бюджетных данных».

Приложение 12 «Информация о выполнении Госзадания ГБУ РК «Карельский региональный Центр молодежи» за 2014 год».

Приложение 13 «Информация о выполнении Госзадания ГБУ РК «Карельский региональный Центр молодежи» за 2015 год».

Приложение 14 «Информация о выполнении Госзадания ГБУ РК «Карельский региональный Центр молодежи» за 2016 год (девять месяцев)».

Приложение 15 «Анализ заключенных соглашений о предоставлении субсидий на иные цели в 2015-2016 годах».

Приложение 16 «Анализ заключенных соглашений о предоставлении субсидий некоммерческим организациям в 2015-2016 годах».

Результаты контрольного мероприятия

1. Общие положения

Постановлением Правительства Республики Карелия от 05.08.2013 № 241-П утверждено Положение о Министерстве по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия (далее – Министерство), являющимся органом исполнительной власти Республики Карелия, осуществляющим функции по реализации на территории Республики Карелия государственной молодежной политики, функции в сфере физической культуры и спорта, а также координацию деятельности в данных сферах иных органов исполнительной власти Республики Карелия.

Министерство осуществляет свою деятельность непосредственно и через подведомственные ему организации во взаимодействии с федеральными органами исполнительной власти и их территориальными органами, органами исполнительной власти Республики Карелия, органами местного самоуправления, общественными объединениями и иными организациями.

Министерство является юридическим лицом, имеет печать и бланк с изображением Государственного герба Республики Карелия и со своим наименованием, иные печати, штампы и бланки, необходимые для осуществления деятельности Министерства.

Финансовое обеспечение деятельности Министерства осуществляется за счет средств бюджета Республики Карелия (далее также – бюджет).

Имущество, необходимое для осуществления деятельности Министерства, является собственностью Республики Карелия и закрепляется за ним на праве оперативного управления.

На основании распоряжений Министерства природных ресурсов Республики Карелия от 05.02.2008 № 120-р, от 16.06.2008 № 570-р, от 08.11.2010 № 1428-р, от 08.11.2010 № 1429-р, распоряжения Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и размещению заказов для государственных нужд от 09.12.2010 № 01-р Министерству переданы в безвозмездное пользования нежилые помещения по адресу: г. Петрозаводск, ул. Энгельса, д.4.

Согласно пункту 9 Положения о Министерстве, Министерство 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.

В соответствии с распоряжением Правительства Республики Карелия от 11.10.2006 № 309р-П (в редакции от 17.10.2016) Министерству подведомственны одно казенное, три бюджетных и три автономных государственных учреждения.

2. Основные сведения о государственной программе Анализ соответствия государственной программы документам стратегического планирования

В соответствии с частью 2 статьи 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ (с изменениями) «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» к полномочиям органов государственной власти субъекта Российской Федерации по предметам совместного ведения, осуществляемым данными органами самостоятельно за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации (за исключением субвенций из федерального бюджета), относится:

осуществление региональных и межмуниципальных программ и проектов в области физической культуры и спорта, организации и проведения официальных региональных и межмуниципальных физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий, в том числе физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий по реализации Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО), обеспечения подготовки спортивных сборных команд субъекта Российской Федерации, в том числе среди лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, а также присвоения спортивных разрядов и соответствующих

квалификационных категорий спортивных судей в порядке, установленном федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

осуществления региональных и межмуниципальных программ и мероприятий по работе с детьми и молодежью.

В соответствии с пунктом 25 Положения Министерство разрабатывает и реализует в установленном порядке программы и проекты в установленных сферах деятельности.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 17.07.2014 № 228-П утверждена государственная программа Республики Карелия «Развитие физической культуры, спорта и совершенствование молодежной политики Республики Карелия» на 2014–2020 годы (далее – Госпрограмма).

В целях реализации Стратегии социально-экономического развития Республики Карелия до 2020 года, утвержденной постановлением Законодательного Собрания Республики Карелия от 24.06.2010 № 1755-IV ЗС, Концепции социально-экономического развития Республики Карелия на период до 2017 года, утвержденной распоряжением Правительства Республики Карелия от 30.10.2012 № 658р-П, Программы социально-экономического развития Республики Карелия на период до 2015 года, утвержденной Законом Республики Карелия от 17.10.2011 № 1532-ЗРК основными направлениями Госпрограммы, выделившимися в подпрограммы, были определены:

подпрограмма 1 «Развитие физической культуры и спорта в Республике Карелия»;

подпрограмма 2 «Повышение эффективности реализации молодежной политики в Республике Карелия»;

подпрограмма 3 «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации, проживающих на территории Республики Карелия»;

подпрограмма 4 «Долгосрочная целевая программа «Развитие туризма в Республике Карелия на 2012–2015 годы».

В настоящее время Госпрограмма действует в редакции постановления Правительства Республики Карелия от 31.10.2016 № 392-П.

Из Госпрограммы исключена подпрограмма «Долгосрочная целевая программа 4 «Развитие туризма в Республике Карелия на 2012-2015 годы» в связи с окончанием срока действия долгосрочной целевой программы «Развитие туризма в Республике Карелия на 2012–2015 годы», утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 06.10.2012 № 372-П (далее – долгосрочная целевая программа «Развитие туризма»).

Подпрограмма 1 «Развитие физической культуры и спорта в Республике Карелия» разделена на две подпрограммы – «Развитие физической культуры и массового спорта в Республике Карелия» и «Подготовка спортивного резерва в Республике Карелия».

Контрольно-счетная палата Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) неоднократно отмечала, что наименование предусмотренное Перечнем государственных программ Республики Карелия, утвержденным распоряжением Правительства Республики Карелия от 26.09.2012 № 574р-П («Развитие физической культуры, спорта и **повышение эффективности реализации** молодежной политики Республики Карелия»), не соответствует наименованию Госпрограммы.

Ответственным исполнителем Госпрограммы является Министерство.

Соисполнителем Госпрограммы в первоначальной редакции являлось Министерство культуры Республики Карелия. В связи с исключением из

Госпрограммы долгосрочной целевой программы «Развитие туризма», Министерство культуры Республики Карелия исключено в качестве соисполнителя и включено в качестве участника.

В реализации мероприятий Госпрограммы также принимают участие Министерство образования Республики Карелия, Министерство здравоохранения Республики Карелия, Министерство Республики Карелия по вопросам национальной политики, связям с общественными и религиозными объединениями, Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия.

Разработка и реализация Госпрограммы в рассматриваемый период осуществлялись на основании Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Карелия, утвержденного Постановлением Правительства Республики Карелия от 28.12.2012 № 416-П и Методических указаний по разработке, реализации и оценке эффективности государственных программ Республики Карелия, утвержденных приказом Министерства экономического развития Республики Карелия от 01.04.2013 № 70-А.

В связи с изменениями, внесенными Постановлением Правительства Республики Карелия от 24.06.2015 № 182-П в Постановление Правительства Республики Карелия от 28.12.2012 № 416-П «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Карелия» (далее – Порядок разработки, реализации государственных программ) приказом Министерства экономического развития Республики Карелия от 18.08.2015 № 127-А утверждены новые методические указания по разработке, реализации и оценке эффективности государственных программ Республики Карелия.

В соответствии с пунктом 9 Методических указаний по разработке, реализации и оценке эффективности государственных программ Республики Карелия, цели государственной программы должны определять конечные результаты реализации государственной программы и согласовываться с приоритетами и целями социально-экономического развития, определенными указами и решениями Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, федеральными законами, документами стратегического планирования федерального уровня и Стратегией социально-экономического развития Республики Карелия.

В соответствии с разделом текстовой части Госпрограммы «Приоритеты и цели государственной политики в соответствующей сфере социально-экономического развития, основные цели и задачи государственной программы» Госпрограмма разработана с учетом требований следующих Указов Президента Российской Федерации:

от 07.05.2012 № 598 «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения»;

от 24.03.2014 № 172 «О Всероссийском физкультурно-спортивном комплексе «Готов к труду и обороне» (ГТО)»;

от 07.05.2012 № 604 «О дальнейшем совершенствовании военной службы в Российской Федерации»;

от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы».

Госпрограмма разработана с учетом положений государственных программ Российской Федерации «Развитие физической культуры и спорта» (утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 302), «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации на 2011-2015 годы»

(утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 05.10.2010 № 795), «Развитие культуры и туризма» на 2013-2020 годы (утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 317).

Основная цель Госпрограммы – совершенствование условий для развития физической культуры, спорта, молодежной политики, системы патриотического воспитания, направленных на повышение качества жизни населения Республики Карелия.

К задачам Госпрограммы относятся:

создание условий, обеспечивающих гражданам возможность систематически заниматься физической культурой и спортом;

обеспечение успешного выступления карельских спортсменов на официальных всероссийских и международных соревнованиях;

3) создание условий для успешной социализации и эффективной самореализации молодежи Республики Карелия, развитие потенциала молодежи в интересах социально-экономического развития региона;

4) создание условий для совершенствования направленной на духовно-нравственное воспитание личности системы патриотического воспитания и допризывной подготовки молодежи.

Контрольно-счетная палата отмечает, что цель Госпрограммы не в полной мере согласуется с основной целью государственной политики в области физической культуры и спорта, определенной Стратегией социально-экономического развития Республики Карелия до 2020 года. Так как целями, определенными Стратегией, являются: **создание условий**, ориентирующих граждан на занятия физической культурой и спортом, развитие спортивной инфраструктуры; **создание условий** для успешной социализации и эффективной самореализации молодежи, развитие потенциала молодежи и его использование в интересах инновационного развития страны. В этой связи, показатели результатов Госпрограммы не в полной мере согласуются с целевыми показателями Стратегии социально-экономического развития Республики Карелия до 2020 года.

Стратегией развития физической культуры и спорта в Республике Карелия на период до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Республики Карелия от 20.05.2011 № 236 р-П, определены основные стратегические целевые ориентиры развития физической культуры и спорта в Республике Карелия на первом этапе (2011-2015 годы) и на втором этапе (2016-2020 годы).

Распоряжением Главы Республики Карелия от 10.10.2013 № 345-р «О подготовке ежегодного доклада Главы Республики Карелия о фактически достигнутых значениях показателей для оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти Республики Карелия и их планируемых значениях на трехлетний период» (далее – Распоряжение от 10.10.2013 № 345-р) определены ответственные исполнители по подготовке информации по показателям, предусмотренным:

перечнем показателей для оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, утвержденным Указом Президента Российской Федерации от 21.08.2012 № 1199;

перечнем индивидуальных показателей для оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 03.11.2012 № 1142.

В соответствии с пунктом 8 Распоряжения от 10.10.2013 № 345-р органам исполнительной власти Республики Карелия необходимо обеспечить включение

показателей, утвержденных Указом Президента Российской Федерации от 21.08.2012 № 1199, и индивидуальных показателей для оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 03.11.2012 № 1142, в перечень целевых индикаторов и показателей результатов и эффективности государственных программ.

Проверкой установлено, что показатели результатов Госпрограммы не в полной мере согласуются с перечнем индивидуальных показателей для оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в части физической культуры и спорта и основными стратегическими целевыми ориентирами развития физической культуры и спорта в Республике Карелия на втором этапе (2016-2020 годы).

Так, например, Госпрограммой не учтены следующие целевые показатели реализации Стратегии развития физической культуры и спорта в Республике Карелия на период до 2020 года:

- количество действующих спортивных сооружений, единиц;
- обеспеченность населения Республики Карелия спортивными залами, тыс. кв. метров на 10 тыс. человек;
- обеспеченность населения Республики Карелия плоскостными спортивными сооружениями, тыс. кв. метров на 10 тыс. человек;
- обеспеченность населения Республики Карелия плавательными бассейнами, кв. метров зеркала воды на 10 тыс. человек;
- количество карельских спортсменов – членов сборных команд России по видам спорта, человек.

Также Госпрограммой не учтены индивидуальные показатели для оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации – «доля обучающихся и студентов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности обучающихся и студентов (процентов)» и «количество спортивных сооружений на 100 тыс. человек населения (единиц)».

Госпрограммой предусмотрено 5 целевых индикаторов и показателей результатов государственной программы:

- 1) доля населения Республики Карелия, положительно оценивающего результаты проведения мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие физической культуры, спорта и совершенствование молодежной политики Республики Карелия» на 2014 – 2020 годы, в общей численности населения Республики Карелия, принявшего участие в опросе, процентов;
- 2) доля населения Республики Карелия, систематически занимающегося физической культурой и спортом, в общей численности населения Республики Карелия, процентов;
- 3) количество медалей, завоеванных карельскими спортсменами основного, молодежного и юниорского состава сборных команд Республики Карелия и Российской Федерации на официальных всероссийских и международных соревнованиях, штук;
- 4) доля молодежи Республики Карелия в возрасте от 14 до 30 лет, участвующей в мероприятиях подпрограммы 3 «Повышение эффективности реализации молодежной политики в Республике Карелия», в общей численности молодежи Республики Карелия, процентов;

5) доля населения Республики Карелия, участвующего в мероприятиях по патриотическому воспитанию, в общей численности населения Республики Карелия, процентов.

На уровне подпрограмм в действующей редакции утверждено 22 целевых индикатора и показателя результатов подпрограмм.

Ожидаемый конечный результат реализации Госпрограммы – рост доли населения Республики Карелия, положительно оценивающего результаты проведения мероприятий государственной программы, в общей численности населения Республики Карелия, принявшего участие в опросе, с 21,8 процента в 2013 году до 60 процентов в 2020 году.

В последней редакции из состава задач Госпрограммы исключена задача «создание условий для устойчивого роста организованного туристского потока в Республику Карелия, расширение спектра туристских услуг для удовлетворения потребностей жителей Карелии, российских и иностранных граждан» и целевой индикатор Госпрограммы «объем въездного потока организованных туристов и экскурсантов в Республику Карелия, тыс. человек».

Решение задач Госпрограммы осуществляется с 2014 по 2020 годы, выделение отдельных этапов реализации Госпрограммой не предусматривается.

В целях реализации мероприятий Госпрограммы Министерством утверждались Планы реализации Госпрограммы:

на 2014 финансовый год и плановый период 2015-2016 годов – приказ от 19.08.2014 № 350 (внесены изменения приказом от 05.11.2014 № 453),

на 2015 финансовый год и плановый период 2016-2017 годов – приказ от 30.12.2014 № 589 (внесены изменения приказом от 18.12.2015 № 513).

Контрольно-счетная палата отмечает, что план реализации на 2015 год утвержден позднее срока, установленного пунктом 27 Порядка разработки, реализации государственных программ (в ред. от 20.02.2014) – не позднее 1 декабря текущего финансового года.

В нарушение пункта 35 Порядка разработки, реализации государственных программ План реализации на 2016 финансовый год не утверждался.

В соответствии с пунктом 44 Порядка разработки, реализации государственных программ Министерством размещены годовые отчеты о ходе реализации и об оценке эффективности государственной программы за 2014 и 2015 годы (далее – годовой отчет) на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

3. Анализ финансового обеспечения Госпрограммы

Общий объем финансирования Госпрограммы в действующей редакции от 31.10.2016 за счет всех источников финансирования в 2014–2020 годах составляет 6 299 988,4 тыс. рублей, в том числе средства:

бюджета Республики Карелия за исключением целевых федеральных средств – 1 151 901,3 тыс. рублей или 18,3 процента от общего объема финансирования,

федерального бюджета – 2 584 727,4 тыс. рублей или 41,0 процента от общего объема финансирования,

бюджетов муниципальных образований – 78 544,0 тыс. рублей или 1,2 процента от общего объема финансирования,

юридических лиц – 2 484 815,7 тыс. рублей или 39,4 процента от общего объема финансирования.

Первоначальной редакцией Госпрограммы было предусмотрено финансовое обеспечение программных мероприятий за 2014 -2020 годы в сумме 8 756 366,30 тыс. рублей, что на 2 456 377,9 тыс. рублей или 28,1 процента больше объема финансирования Госпрограммы в действующей редакции.

Информация о расходах, предусмотренных на реализацию Госпрограммы в 2014–2020 годах, представлена в приложении 2 к Отчету.

В ходе анализа финансового обеспечения реализации Госпрограммы установлено, что разделы Госпрограммы, касающиеся системы финансового обеспечения, имеют ряд недостатков:

объем финансового обеспечения по паспортам подпрограмм не соответствует общему объему финансового обеспечения паспорта Госпрограммы (приложение 3 к Отчету);

в приложении 4 к Госпрограмме «Финансовое обеспечение реализации государственной программы за счет средств бюджета Республики Карелия» итоговое значение финансового обеспечения по подпрограмме 1 не соответствует суммарному значению по ответственному исполнителю и участнику Госпрограммы. В связи с этим, итоговые значения финансового обеспечения в целом по Госпрограмме в разрезе ответственных исполнителей и участников Госпрограммы не соответствуют суммарным значениям по подпрограммам;

в приложении 5 к Госпрограмме «Финансовое обеспечение и прогнозная (справочная) оценка расходов бюджета Республики Карелия (с учетом средств федерального бюджета), бюджетов государственных внебюджетных фондов, бюджетов муниципальных образований и юридических лиц на реализацию целей государственной программы Республики Карелия» суммарное значение объема средств бюджета Республики Карелия, за исключением целевых федеральных средств, по подпрограммам не соответствует общему объему средств бюджета Республики Карелия, предусмотренному по Госпрограмме.

Указанные отклонения по 2014 и 2015 годам сложились по причине исключения из Госпрограммы долгосрочной целевой программы «Развитие туризма», при этом итоговые значения объемов финансового обеспечения в целом по Госпрограмме содержат бюджетные ассигнования, предусмотренные на финансирование долгосрочной целевой программы «Развитие туризма».

Остальные отклонения объясняются ошибками технического характера.

В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 11 Методических указаний по разработке, реализации и оценке эффективности государственных программ Республики Карелия, утвержденных приказом Министерства экономического развития Республики Карелия от 18.08.2015 № 127-А, в результате исключения подпрограммы 4, по показателю «Объем финансового обеспечения государственной программы» паспорта Госпрограммы, приложений 4 и 5 к Госпрограмме вносятся изменения в значения плановых показателей за отчетные периоды 2014 и 2015 годов.

Согласно паспортам финансовое обеспечение Госпрограммы в 2014–2020 годах в разрезе подпрограмм за счет средств бюджета Республики Карелия и федерального бюджета характеризуется следующими данными.

тыс. рублей

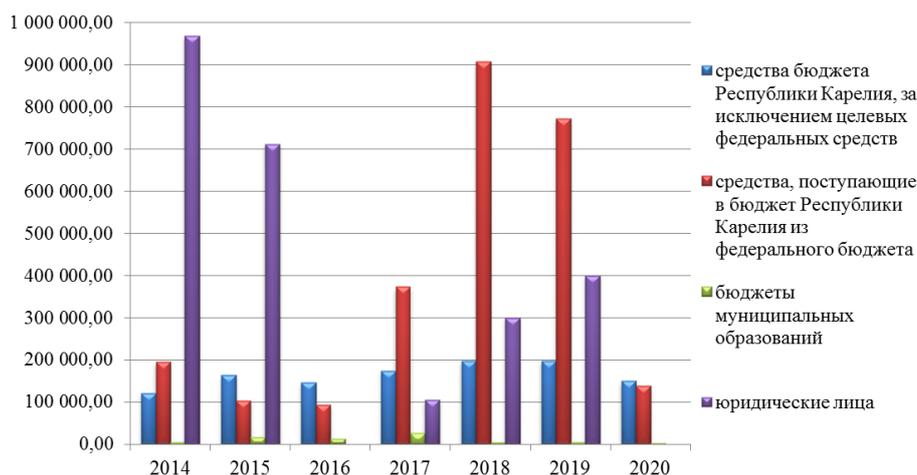
Наименование	Всего	в том числе	
		бюджет РК	федеральный бюджет
подпрограмма 1	2 898 284,90	370 319,80	2 527 965,10
подпрограмма 2	691 099,70	647 837,40	43 262,30
подпрограмма 3	97 026,50	83 526,50	13 500,00
подпрограмма 4	12 222,40	12 222,40	0,00
По паспорту Госпрограммы	3 736 629,00	1 151 901,00	2 584 727,40
Итого рассчитанный по паспортам подпрограмм	3 698 633,50	1 113 906,10	2 584 727,40
отклонение	37 995,50	37 994,90	0,00

На диаграмме представлено распределение финансового обеспечения Госпрограммы за счет средств бюджета Республики Карелия по подпрограммам на 2014-2020 годы (на основании данных приложения 4 к Госпрограмме «Финансовое обеспечение реализации государственной программы за счет средств бюджета Республики Карелия»).



Доля финансирования мероприятий подпрограммы 1 «Развитие физической культуры и массового спорта в Республике Карелия» составляет 76,5 процента общего финансового обеспечения, предусмотренного Госпрограммой. На подготовку спортивного резерва в Республике Карелия (подпрограмма 2) планируется направить 18,3 процента от общего объема финансирования, на повышение эффективности реализации молодежной политики в Республике Карелия (подпрограмма 3) – 2,6 процента, на патриотическое воспитание граждан Российской Федерации, проживающих на территории Республики Карелия (подпрограмма 4) – 0,4 процента.

Сведения о финансовом обеспечении Госпрограммы за счет всех источников финансирования представлены в приложении 4 к Отчету.



В 2014-2015 годах значительная доля финансового обеспечения мероприятий Госпрограммы предусматривалась за счет средств юридических лиц (75,0 процентов и 71,5 процента от общего объема финансирования соответственно). Доля средств бюджета Республики Карелия, за исключением целевых федеральных средств в 2014 году составляла 9,4 процента, в 2015 году – 16,4 процента. Доля средств, поступающих в бюджет Республики Карелия из федерального бюджета, в 2014 году составляла 15,1 процента, в 2015 году – 10,4 процента.

В 2016 году финансирование Госпрограммы, предусмотренное за счет всех источников, составляет 254 466,2 тыс. рублей, из них средства:

бюджета Республики Карелия – 146 806,0 тыс. рублей или 57,7 процента от общего объема финансирования;

федерального бюджета – 94 560,2 тыс. рублей или 37,2 процента от общего объема финансирования;

бюджетов муниципальных образований – 13 100,0 тыс. рублей или 5,1 процента от общего объема финансирования.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по Госпрограмме по главным распорядителям средств бюджета в разрезе подпрограмм приведен в приложении 5 к Отчету.



В 2014-2020 годы по двум главным распорядителям средств бюджета, являющимся участниками Госпрограммы, бюджетные ассигнования на ее реализацию не предусмотрены (Министерство образования Республики Карелия, Министерство Республики Карелия по вопросам национальной политики, связям с общественными, религиозными объединениями и средствами массовой информации).

В 2014-2015 годах более половины бюджетных ассигнований на реализацию Госпрограммы предусмотрено по Министерству строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия (55,2 процента и 50,1 процента соответственно).

По Министерству на 2014 год предусмотрено 133 820,30 тыс. рублей или 42,3 процента, на 2015 год – 126 884,90 тыс. рублей или 47,6 процента.

В 2016 году за счет средств бюджета Республики Карелия предусмотрено 241 366,20 тыс. рублей, в том числе:

по Министерству – 148 660,0 тыс. рублей или 61,6 процента от общего объема финансирования;

по Министерству строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия – 74 330,0 тыс. рублей или 30,8 процента от общего объема финансирования.

Согласно Отчету о реализации Госпрограммы за 2014 год исполнение расходов бюджета Республики Карелия по Госпрограмме составило 98,4 процента от показателя, утвержденного бюджетной росписью, исполнение по Госпрограмме за счет всех источников финансирования составило 1 265 406,58 тыс. рублей (63,4 процента к плану), в том числе за счет средств:

федерального бюджета – 147 288,70 тыс. рублей или 80,5 процентов к утвержденной бюджетной росписи;

бюджета Республики Карелия – 118 674,98 тыс. рублей или 98,6 процентов к утвержденной бюджетной росписи.

В 2015 году исполнение расходов бюджета Республики Карелия по Госпрограмме осуществляли четыре главных распорядителя бюджетных средств. Основная доля финансового обеспечения реализации мероприятий приходится на ответственного исполнителя Госпрограммы – Министерство (50,35 процентов показателя сводной бюджетной росписи) и на участника Госпрограммы – Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия (47,36 процентов показателя сводной бюджетной росписи).

Исполнение расходов бюджета Республики Карелия по Госпрограмме за 2015 год представлено в приложениях 6, 7 к Отчету.

Следует отметить, что объем финансового обеспечения Госпрограммы на 2015 год не приведен в соответствие с бюджетными назначениями, утвержденными 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 Республики Карелия на 2015 год).

В 2015 году кассовое исполнение расходов составило 83,16 процента от Госпрограммы и 85,28 процента от показателя, утвержденного Законом о бюджете Республики Карелия на 2015 год и от показателя, утвержденного сводной бюджетной росписью. Объем недовыполнения составил 38 253,79 тыс. рублей. Низкий уровень исполнения расходов отмечается по Министерству строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия – 69,0 процента от показателя, утвержденного Законом о бюджете Республики Карелия на 2015 год и от сводной бюджетной росписи.

Объем финансового обеспечения на реализацию Госпрограммы на 2016 год в действующей редакции не соответствует показателям бюджетных ассигнований, предусмотренным Законом Республики Карелия от 24.12.2015 № 1968-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2016 год» (далее – Закон о бюджете на 2016 год), что является нарушением требований подпункта 8 пункта 9 раздела II «Требования к содержанию государственной программы» Порядка разработки, реализации государственных программ, а также статьи 2 Закона Республики Карелия от 23.06.2016 № 2029-ЗРК «О внесении изменений в Закон Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2016 год».

Финансовое обеспечение Госпрограммы на 2016 год (241 366,2 тыс. рублей) не соответствовало аналогичному показателю, предусмотренному Законом о бюджете на 2016 год, в частности:

больше предусмотренного Законом о бюджете на 2016 год в первоначальной редакции (157 152,70 тыс. рублей) – на 84 213,50 тыс. рублей;

меньше предусмотренного Законом о бюджете на 2016 год в редакции от 11.11.2016 (284 873,9 тыс. рублей) – на 43 507,7 тыс. рублей.

Причиной отклонения финансового обеспечения, предусмотренного Госпрограммой, от показателей Закона о бюджете на 2016 год является то, что Законом о бюджете на 2016 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 42 571,7 тыс. рублей на:

финансовое обеспечение расходов общепрограммного характера по федеральной целевой программе «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2006-2015 годы» (мероприятия по строительству спортивного комплекса в пойме реки Неглинки в районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной в г. Петрозаводске);

объекты строительства и реконструкции государственной и муниципальной собственности (реконструкция канавы вдоль существующей теплотрассы на проекте «Республиканский спортивный комплекс «Курган», г. Петрозаводск);

объекты строительства, реконструкции государственной и муниципальной собственности, реализуемые в соответствии с планом основных мероприятий, связанных с подготовкой и проведением празднования в 2020 году 100-летия образования Республики Карелия (реконструкция универсальной загородной учебно-тренировочной базы государственного бюджетного учреждения Республики Карелия Центра спортивной подготовки «Школа высшего спортивного мастерства», Прионежский муниципальный район, местечко Ялгуба).

В Госпрограмму указанные мероприятия на 2016 год не включены.

Контрольно-счетная палата отмечает, что наименования основных мероприятий Госпрограммы и подпрограмм, изложенных в приложении 2 к Госпрограмме, не приведены в соответствие с Законом о бюджете на 2016 год и приказом Министерства финансов Республики Карелия от 12.11.2015 № 391 «Об утверждении перечня кодов целевых статей классификации расходов бюджета Республики Карелия и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия и порядка их применения» (в ред. от 24.06.2016 № 224).

В результате анализа Отчета по исполнению плана реализации Госпрограммы на 01.10.2016 установлено расхождение с Отчетом об исполнении бюджета Республики Карелия на 01.10.2016, утвержденным распоряжением Правительства Республики Карелия от 09.11.2016 № 863р-П и размещенным на официальном сайте Министерства финансов Республики Карелия, в части неотражения вышеназванных мероприятий, которые не вошли в Госпрограмму.

Исполнение по Госпрограмме за 9 месяцев 2016 года представлено в приложении 8 к Отчету.

Исполнение по Госпрограмме за 9 месяцев 2016 года, согласно Отчету об исполнении бюджета Республики Карелия на 01.10.2016, за счет всех источников финансирования составило 134 393,88 тыс. рублей или 47,3 процента от показателя, утвержденного сводной бюджетной росписью. Согласно справке о расходовании средств бюджета Республики Карелия по государственным программам Республики Карелия, подпрограммам государственных программ Республики Карелия и непрограммным направлениям деятельности за период с 01.01.2016 по 31.12.2016, размещенной на официальном сайте Министерства финансов Республики Карелия, исполнение за 2016 год составляет 99,8 процента к предусмотренным бюджетным ассигнованиям на 31.12.2016.

Контрольно-счетная палата отмечает низкий уровень исполнения за 9 месяцев 2016 года по мероприятиям Госпрограммы, что создает риски неисполнения отдельных мероприятий. Так, например, исполнение по мероприятию «строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в г. Суоярви, Республика Карелия» составляет 26,8 процента.

4. Анализ показателей результативности и эффективности Госпрограммы

В Госпрограмме утверждены 5 целевых индикаторов и показателей результатов на уровне Госпрограммы.

В 2014 году на уровне подпрограмм было утверждено 26 целевых индикаторов и показателей результатов и 2 показателя эффективности, в 2015 году – 32 целевых индикатора и показателя результатов, 2 показателя эффективности (в 2015 году было добавлено 6 новых индикаторов и показателей результатов подпрограммы).

Согласно годовым отчетам в 2014 году достигнуты все целевые индикаторы и показатели результатов, за 2015 год из 37 целевых индикаторов и показателей результатов годовые значения достигнуты по 33 показателям (приложение 9 к Отчету).

Не выполнены в полном объеме 4 показателя:

доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов в Республике Карелия, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов в Республике Карелия – 8,0 процентов при плане – 9,3 процента. В 2015 году прорабатывался вопрос создания республиканской детско-юношеской спортивно-адаптивной школы. В связи с ограниченными возможностями бюджета Республики Карелия решение вопроса было перенесено на 2016 год. В настоящее время принято решение отказаться от создания детско-юношеской спортивно-адаптивной школы;

обеспеченность населения Республики Карелия спортивными сооружениями, исходя из единовременной пропускной способности – 35,3 процента при плане – 36,0 процента. Недостижение указанного показателя связано с тем, что запланированное на 2015 год завершение строительства трех физкультурно-оздоровительных комплексов по программе «Газпром-детям» перенесено на 2016 год;

доля граждан, занимающихся в спортивных учреждениях, в общей численности детей и молодежи в возрасте 6–15 лет – 30,9 процента при плане –

32,0 процента (в 2015 году сократилось количество учащихся детско-юношеских спортивных школ в Кемском, Лахденпохском, Муезерском, Питкярантском, Прионежском, Пудожском и Суоярвском муниципальных районах);

доля спортсменов-разрядников в общем количестве лиц, занимающихся в системе специализированных детско-юношеских спортивных школ олимпийского резерва и училищ олимпийского резерва – 34,0 процента при плане – 37,0 процентов (50,7 процента обучающихся СДЮСШОР – учащиеся спортивно-оздоровительного этапа подготовки, которые начали занятия спортом в отчетном году и не успели выполнить разрядные требования и нормы).

Следует отметить, что имеют место случаи значительного превышения фактических значений целевых индикаторов и показателей результатов на уровне Госпрограммы и подпрограмм за 2014-2015 годы.

Так, фактические значения превышают плановые по следующим показателям:

«доля молодых граждан Республики Карелия в возрасте от 14 до 30 лет, участвующих в мероприятиях Подпрограммы 2 «Повышение эффективности реализации молодежной политики в Республике Карелия», в общей численности молодежи Республики Карелия» в 2014 году – на 41,7 процента, в 2015 году – на 81,5 процента;

«доля населения Республики Карелия, участвующего в мероприятиях по патриотическому воспитанию, в общей численности населения Республики Карелия» в 2014 году – на 19,0 процента, в 2015 году – на 24,0 процента;

«доля специалистов в области физической культуры и спорта в Республике Карелия, прошедших повышение квалификации, в общей численности специалистов в области физической культуры и спорта в Республике Карелия» в 2014 году – в 7,7 раза, в 2015 году – в 20,3 раза;

«доля карельских спортсменов – кандидатов в национальные сборные команды Российской Федерации в общей численности членов сборных команд Республики Карелия» в 2014 году – на 74,2 процента, в 2015 году – на 73,8 процента;

«доля населения Республики Карелия, участвующего в мероприятиях по патриотическому воспитанию, в общей численности населения Республики Карелия» в 2014 году – на 25,0 процента, в 2015 году – на 24,0 процента;

«количество карельских спортсменов и их карельских тренеров, включенных в основной и юниорский составы сборных команд Российской Федерации по олимпийским видам спорта и олимпийскую команду России» в 2014 году – на 40,0 процента, в 2015 году – на 40,0 процента.

Контрольно-счетная палата считает целесообразным, пересмотреть утвержденные целевые показатели и показатели результатов в сторону их увеличения.

В 2014 году по результатам реализации Госпрограммы не достигнуты плановые значения по 9 основным мероприятиям. В 2015 году достигнуты плановые значения по 47 из 51 основных мероприятий (92,15 процента).

В 2015 году невыполнение мероприятий «Ремонт футбольного поля в г. Питкяранта» и «Строительство футбольного поля с искусственным покрытием в г. Костомукше» связано тем, что из-за погодных условий укладка искусственного газона перенесена на 2016 год (основание уже подготовлено).

Невыполнение мероприятия «Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с бассейном в г. Петрозаводске в рамках реализации программы «Газпром – детям» в 2015 году объясняется тем, что ПАО «Газпром» перенесло окончание строительства на I квартал 2016 года.

По информации Министерства исполнение указанных мероприятий завершено в 2016 году.

Согласно Отчету по исполнению плана реализации Госпрограммы на 01.10.2016 имеются нулевые значения показателей непосредственного результата по некоторым мероприятиям.

Так мероприятие «организация и проведение республиканских смотров-конкурсов на лучшую постановку работы в области физической культуры и массового спорта, а также среди журналистов на лучшее освещение в средствах массовой информации вопросов развития физической культуры и спорта» не выполнено в связи с тем, что оно проводится ежегодно в IV квартале.

В связи с отсутствием финансирования в 2016 году возникает риск невыполнения следующих мероприятий:

«строительство пришкольного стадиона в пос. Рыбрека Прионежского района»;

«строительство пришкольного стадиона муниципального казенного общеобразовательного учреждения Медвежьегорского района «Пиндушская средняя общеобразовательная школа № 1»;

«строительство спортивного ядра в пос. Чупа Лоухского муниципального района»;

«строительство спортивного ядра в пос. Калевала»;

«строительство спортивного ядра на загородной учебно-тренировочной базе ШВСМ (м. Ялгуба, Прионежский район)».

Мероприятие «реконструкция футбольного поля с укладкой искусственного покрытия в г. Беломорске» не будет выполнено в текущем году в связи с тем, что искусственное покрытие приобретено в сентябре 2016 года, а его укладка перенесена на 2017 год.

Министерством экономического развития Республики Карелия и Министерством финансов Республики Карелия проведена оценка эффективности государственной программы и оценка эффективности расходов бюджета Республики Карелия на реализацию мероприятий государственной программы за 2014 и 2015 годы.

По результатам оценки Министерства экономического развития Республики Карелия Госпрограмме в 2014 году присвоен ранг – «достаточная эффективность».

В 2015 году Министерством экономического развития Республики Карелия Госпрограмме присвоен уровень эффективности реализации программы «высокая эффективность». По результатам проведенной оценки рекомендовано проанализировать значения индикаторов, показателей результатов и непосредственных результатов, по которым наблюдается существенное перевыполнение в 2015 году.

В заключении Министерства экономического развития Республики Карелия отмечено, что годовые отчеты направлялись с нарушением установленных Порядком разработки, реализации государственных программ сроков.

5. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Госпрограммы

Финансовое обеспечение деятельности Министерства в 2014–2016 годах осуществлялось на основании бюджетных смет.

Во исполнение требований статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации Приказом Государственного комитета Республики Карелия по делам

молодежи, физической культуре, спорту и туризму от 13.04.2011 № 159 определен Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы государственного казенного учреждения – получателя средств бюджета Республики Карелия, находящегося в ведении Государственного комитета Республики Карелия по делам молодежи, физической культуре, спорту и туризму (далее – Порядок составления, утверждения и ведения смет).

В нарушение пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 2 приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее Общие требования) Министерством не разработан и не утвержден порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Министерства.

В силу положений пункта 11 Общих требований ведением сметы является внесение изменений в смету в пределах доведенных учреждению в установленном порядке объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств.

В нарушение пункта 11 Общих требований внесение изменений в смету Министерством не осуществлялось.

Выявленный факт содержит признаки состава правонарушения, предусмотренного статьей 15.15⁷ Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет).

Основные направления фактического расходования средств бюджета Республики Карелия Министерством за 2014-2015 годы и 9 месяцев 2016 года представлены в приложении 10 к Отчету.

Основная доля расходов в рассматриваемый период приходится на субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание услуг (выполнение работ).

Также в рамках Госпрограммы предусмотрены расходы на субсидии на иные цели и субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений).

Следует отметить, что Госпрограммой предусмотрены расходы на Государственное казенное учреждение Республики Карелия «Централизованная бухгалтерия при Министерстве по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия» в рамках подпрограммы 1 «Развитие физической культуры и спорта в Республике Карелия». При этом учреждение ведет бухгалтерское обслуживание ГБУ РК «Карельский региональный Центр молодежи», ГБУ РК «Республиканский центр патриотического воспитания и подготовки граждан к военной службе». С 2016 года расходы на содержание Государственного казенного учреждения Республики Карелия «Централизованная бухгалтерия при Министерстве по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия» в рамках Госпрограммы выделены в основное мероприятие «Обеспечение реализации государственной программы».

Министерство в 2016 году являлось получателем субсидии из федерального бюджета для реализации основного мероприятия «Реконструкция футбольного поля с укладкой искусственного покрытия в г. Беломорске» (срок окончания реализации – 2016 год) в рамках Подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта в Республике Карелия» в ред. Госпрограммы от 08.04.2016.

Субсидия предоставлена Министерством спорта Российской Федерации в рамках федеральной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016-2020 годы».

В целях предоставления субсидии Министерством спорта Российской Федерации с Правительством Республики Карелия заключено соглашение о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование государственных программ субъектов Российской Федерации, направленных на цели развития физической культуры и спорта от 01.06.2016 № 246 (далее — Соглашение) на предмет предоставления в 2016 году субсидии в размере 11 357,50 тыс. рублей бюджету Республики Карелия на софинансирование закупки искусственного покрытия для спортивной детско-юношеской школы (муниципальное автономное образовательного учреждения дополнительного образования детей Беломорского муниципального района «Беломорская детско-юношеская спортивная школа»).

Расходование средств произведено на основании Государственного контракта на поставку комплектов искусственных покрытий для футбольных полей для спортивных детско-юношеских школ от 25.08.2016 № ФЦП-3/16.

Оплата Министерством вышеперечисленных комплектующих материалов по государственному контракту от 25.08.2016 № ФЦП-3/16 произведена за счет средств субсидии из федерального бюджета в сумме 11 357,50 тыс. рублей.

До настоящего времени оплаченный по государственному контракту от 25.08.2016 № ФЦП-3/16 товар Министерством не вывезен и находится на хранении у поставщика:

искусственное футбольное покрытие, стыковочный состав, подложка для стыков в г. Красноармейске (Московская область) на основании договора от 26.09.2016 № 4-ХР/16 с АО «Компания «Бамард»;

амортизирующий наполнитель в г. Вязьма (Смоленская область) – договор от 26.09.2016 № 4-ХР/16 с АО «Компания «Бамард».

Спортивный объект в эксплуатацию не введен. Реконструкция футбольного поля с укладкой искусственного покрытия в г. Беломорске не осуществлена. Таким образом, нарушен принцип эффективности, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части результативности использования средств субсидии в 2016 году в объеме 11 357,50 тыс. рублей.

6. Оценка выполнения подведомственными учреждениями государственного задания (выборочно)

Финансовое обеспечение государственных заданий

В проверяемом периоде между Министерством и Центром молодежи заключено три соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета Республики Карелия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) Центром молодежи (далее – Соглашения с Центром молодежи), в том числе:

- соглашение от 30.12.2013 № 1 на общую сумму 13 847,5 тыс. рублей (с учетом изменений), в том числе по основной деятельности – 9 147,5 тыс. рублей, в рамках подпрограммы «Повышение эффективности реализации молодежной политики в Республике Карелия» – 3 000 тыс. рублей, в рамках подпрограммы «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации, проживающих на территории Республики Карелия» – 1 700 тыс. рублей;

- соглашение от 30.12.2014 № 1 на общую сумму 10 019,4 тыс. рублей (с учетом изменений), в том числе по основной деятельности – 7 942,6 тыс. рублей, в рамках подпрограммы «Повышение эффективности реализации молодежной

политики в Республике Карелия» – 1 358,8 тыс. рублей, в рамках подпрограммы «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации, проживающих на территории Республики Карелия» – 718,0 тыс. рублей;

- соглашение от 30.12.2015 № 1 на общую сумму 9 524,7 тыс. рублей (с учетом изменений), в том числе по основной деятельности – 6 233,3 тыс. рублей, в рамках подпрограммы «Повышение эффективности реализации молодежной политики в Республике Карелия» – 3 291,4 тыс. рублей.

Информация о заключенных Соглашениях с Центром молодежи и доведенных до Министерства бюджетных данных приведены в приложении 11 к Отчету.

Объем субсидий, предусмотренный Соглашениями за 2014, 2015 годы с Центром молодежи, перечислен Министерством Центру молодежи в полном объеме, за 9 месяцев 2016 года – 7 795,2 тыс. рублей (81,8 процент от Соглашения на 2016 год).

В 2016 году Центром молодежи произведен возврат остатка субсидии по соглашению от 30.12.2014 на общую сумму 209,9 тыс. рублей (экономия в результате проведения процедур по закупкам товаров), в том числе:

- по подпрограмме «Повышение эффективности реализации молодежной политики в Республике Карелия» – 189,1 тыс. рублей (в том числе восстановление кассовых расходов в 2016 году – 7 086,40 рублей);

- по подпрограмме «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации, на территории Республики Карелия» – 20,8 тыс. рублей.

В ходе проверки заключения Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета Республики Карелия на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) Центром молодежи в проверяемом периоде между Министерством и ГБУ РК «Карельский региональный Центр молодежи» установлено следующее.

Согласно статье 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации получатель бюджетных средств принимает и исполняет в пределах доведённых лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетные обязательства.

Министерством при отсутствии доведённых в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств были заключены Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета Республики Карелия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) Центром молодежи, а именно:

1. Соглашение от 30.12.2014 № 1 на общую сумму 11 493,4 тыс. рублей, в том числе:

- в рамках основной деятельности с учетом нормативных затрат на оказание государственных услуг и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за исполнителем или приобретенного исполнителем за счет средств, выделенных Министерством на приобретение такого имущества (за исключением имущества, сданного в аренду), и расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения, в том числе земельные участки в сумме 8 243,4 тыс. рублей;

- в рамках реализации подпрограммы 2 «Повышение эффективности реализации молодежной политики в Республике Карелия» государственной программы Республики Карелия «Развитие физической культуры, спорта, туризма и

повышения эффективности реализации молодежной политики Республики Карелия» на 2014-2020 годы в сумме 2 250,00 тыс. рублей;

- в рамках подпрограммы 3 «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации, проживающих на территории Республики Карелия» государственной программы Республики Карелия «Развитие физической культуры, спорта, туризма и повышения эффективности реализации молодежной политики Республики Карелия» на 2014-2020 годы в сумме 1 000,00 тыс. рублей.

Лимиты бюджетных обязательств доведены до Министерства Министерством финансов Республики Карелия в общем объеме 9 769,40 тыс. рублей (в том числе 7 006,90 тыс. рублей, 1 912,50 тыс. рублей и 850,00 тыс. рублей соответственно) расходным расписанием № 814/01575/001 30.12.2014.

2. Дополнительным соглашением № 5 от 18.12.2015 внесены изменения в Соглашение от 30.12.2014 № 1 в части реализации подпрограммы 2 «Повышение эффективности реализации молодежной политики в Республике Карелия» государственной программы Республики Карелия «Развитие физической культуры, спорта, туризма и повышения эффективности реализации молодежной политики Республики Карелия» на 2014-2020 годы, сумма составила 1 433,00 тыс. рублей против лимитов бюджетных обязательств доведенных до Министерства Министерством финансов Республики Карелия расходным расписанием № 814/01575/108 23.09.2015 в общем объеме 1 358,80 тыс. рублей.

Бюджетные данные приведены в таблице.

тыс. рублей						
Бюджетная классификация	Предусмотрено соглашением (доп. соглашением)	Предусмотрено Законом о бюджете на момент заключения соглашения (внесения изменений в него)	Предусмотрено сводной бюджетной росписью	Предусмотрено лимитами бюджетных обязательств	Предусмотрено расходным расписанием	Отклонение (гр.2-гр.6)
1	2	3	4	5	6	7
Соглашение №1 от 30.12.14						
Всего:	11 493,40	11 493,40	11 493,40	9 769,40	9 769,40	-1 724,00
81407070822336611241	8 243,40	8 243,40	8 243,40	7 006,90	7 006,90	-1 236,00
81407070827090611241	2 250,00	2 250,00	2 250,00	1 912,50	1 912,50	-337,50
81407070837280611241	1 000,00	1 000,00	1 000,00	850,00	850,00	-150,00
Доп. соглашение №5 от 18.12.15						
Всего:	10 093,60	10 842,20	10 842,20	10 514,20	10 514,20	420,60
81407070822336611241	7 942,60	8 409,20	8 409,20	8 155,40	8 155,40	212,80
81407070827090611241	1 433,00	1 433,00	1 433,00	1 358,80	1 358,80	-74,20
81407070837280611241	718,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	282,00

3. Соглашение от 30.12.2015 № 1 на общую сумму 9 990,20 тыс. рублей, в том числе:

- в рамках основной деятельности с учетом нормативных затрат на оказание государственных услуг и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за исполнителем или приобретенного исполнителем за счет средств, выделенных Министерством на приобретение такого имущества (за исключением имущества, сданного в аренду), и расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения, в том числе земельные участки в сумме 6 434,80 тыс. рублей;

- в рамках реализации подпрограммы «Повышение эффективности реализации молодежной политики в Республике Карелия» государственной программы Республики Карелия «Развитие физической культуры, спорта, туризма и

повышения эффективности реализации молодежной политики Республики Карелия» на 2014-2020 годы в сумме 3 555,40 тыс. рублей.

Лимиты бюджетных обязательств доведены до Министерства Министерством финансов Республики Карелия расходным расписанием № 814/01575/001 от 31.12.2015 в общем объеме 9 990,20 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2014 и 2015 годах Министерством приняты бюджетные обязательства сверх доведённых в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 11 788,40 тыс. рублей.

Ответственность за указанное нарушение предусмотрена статьей 15.15¹⁰ КоАП РФ. В ходе проведения контрольного мероприятия составлены протоколы о совершении административного правонарушения, предусмотренного ст.15.15¹⁰ КоАП РФ.

*Отчетность об исполнении Госзадания Центра молодежи
за 2014, 2015 годы и 9 месяцев 2016 года и контроль
со стороны Министерства за их исполнением*

Проверке представлены отчеты об исполнении Госзадания за 2014, 2015 годы и 9 месяцев 2016 года. Информация о выполнении Госзаданий представлена в приложениях 12, 13, 14 к Отчету.

При анализе выполнения Госзаданий в проверяемом периоде установлено следующее:

1. По итогам 2014 года из 39 показателей Госзадания на 2014 год Центром молодежи выполнено (перевыполнено) 27 из них перевыполнение достигнуто по 20 показателям. Не выполнено 12 показателей, что составляет 30,2 процента от всех показателей Госзадания в том числе:

1.1. Наименование работ: Организация и проведение мероприятий в рамках основных направлений государственной молодежной политики и патриотического воспитания граждан, профессиональной ориентации и социально-трудовой адаптации молодежи – 3 показателя, а именно:

- проведение массовых профориентированных мероприятий, выполнение составило 98,5 процентов;

- проведение мероприятий и реализация проектов в сфере содействия занятости молодежи, выполнение составило 98,1 процентов;

- организация и проведение мероприятий по поддержке молодых семей, выполнение составило 97,8 процентов.

1.2. Наименование работ: Проведение мероприятий по вовлечению молодежи в деятельность молодежных общественных организаций, органов молодежного самоуправления, добровольческую деятельность – 1 показатель. Реализация проекта «Студенческие трудовые отряды Карелии», выполнение составило 98,3 процентов.

1.3. Наименование работ: Проведение мероприятий по выявлению и поддержке талантливой молодежи – 2 показателя, а именно:

- проведение малых молодежных Дельфийских игр Республики Карелия, выполнение составило 94,5 процента;

- организация и проведение молодежных форумов межмуниципального, регионального, межрегионального и международного уровней, выполнение составило 98,7 процентов.

1.4. Наименование работ: Проведение мероприятий по нормативному правовому, научно-методическому, информационно-пропагандистскому,

программному обеспечению системы патриотического воспитания граждан, а также оказания государственной поддержки общественным организациям в сфере патриотического воспитания граждан – 4 показателя, а именно:

- выпуск научно-методической литературы по патриотическому воспитанию граждан, выполнение составило 50 процентов;

- организация и проведение научно-практических конференций, семинаров, совещаний, форумов в сфере патриотического воспитания граждан РК, выполнение составило 10,9 процентов;

- выпуск и размещение в СМИ аудио, видеороликов, информационных блоков по патриотическому воспитанию граждан, выполнение составило 4 процента;

- организация и проведение республиканских конкурсов научно-методических и исследовательских работ по патриотическому и духовно-нравственному воспитанию граждан, выполнение составило 0 процентов.

1.5. Наименование работ: Проведение мероприятий в сфере патриотического воспитания граждан – 2 показателя, а именно:

- определение лучшего проекта муниципального и ведомственного музея патриотической направленности в рамках проведения конкурса «Музей года», выполнение составило 0 процентов;

- организация и проведение мероприятий в рамках празднования дней славы русского оружия – Дней воинской Славы (победных дней) России, выполнение составило 84 процента.

2. По итогам 2015 года из 32 показателей Госзадания на 2015 год Центром молодежи выполнено (перевыполнено) 28 из них перевыполнение достигнуто по 17 показателям. Не выполнено 4 показателя, что составляет 12,5 процентов от всех показателей Госзадания в том числе:

2.1. Наименование работ: Организация и проведение мероприятий в рамках основных направлений государственной молодежной политики и патриотического воспитания граждан, профессиональной ориентации и социально-трудовой адаптации молодежи – 2 показателя, а именно:

- организация и проведение мероприятий по поддержке молодых людей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, выполнение составило 93 процента;

- организация и проведение мероприятий по развитию социально-значимых инициатив молодежи, выполнение составило 99,9 процентов.

2.2. Наименование работ: Вовлечение молодежи в социальную практику – 1 показатель, реализация проекта «Совет техникумов и колледжей» (СТИК), выполнение составило 99 процентов.

2.3. Наименование работ: Проведение мероприятий в сфере патриотического воспитания граждан по совершенствованию военно-патриотического воспитания допризывной молодежи, повышения уровня подготовки допризывной молодежи по основам военной службы и уровня подготовки по военно-учетным специальностям – 1 показатель, организация и проведение мероприятий посвященных Дню Победы советского народа в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов, выполнение составило 99,8 процентов.

3. По итогам девяти месяцев 2016 года из 7 показателей Госзадания на 2016 год Центром молодежи выполнено 2 показателя. Не выполнено 5 показателей, что составляет 28,6 процентов от всех показателей Госзадания.

Необходимо отметить, что по всем показателям получены высокие результаты, проценты выполнения составили от 73,7 до 84,5 процентов. Кроме того, по показателю «Организация и проведение мероприятий по созданию условий для физического, духовного и нравственного развития молодых людей и содействия их

личному» процент выполнения составил 177,8 – то есть из 45 запланированных мероприятий проведено 80.

Контроль со стороны Министерства за выполнением Госзаданий

В соответствии с приказами Министерства от 30.12.2013 № 297, от 29.12.2014 № 580 и от 30.12.2015 № 561 отдел правового, кадрового обеспечения и организационной работы Министерства должен рассматривать представленные отчеты, осуществлять проверку сведений и расчетов, подготавливать сводную оценку и заключение по факту исполнения Госзаданий. Сводных оценок и заключений по факту исполнения Госзаданий за проверяемые периоды Министерством проверке не представлено.

Проверке представлены приказы Министерства от 31.12.2013 № 321 «Об утверждении Положения о Комиссии по оценке выполнения целевых показателей эффективности деятельности государственных учреждений, подведомственных Министерству по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия и материальном стимулировании их руководителей» и от 05.06.2014 № 252 «Об утверждении Порядка премирования руководителей государственных бюджетных, казенных и автономных учреждений Республики Карелия, подведомственных Министерству по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия» (с изменениями).

В развитие вышеуказанных приказов Министерства создана Комиссия по оценке выполнения целевых показателей эффективности деятельности государственных учреждений, подведомственных Министерству по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия и материальном стимулировании их руководителей (далее – Комиссия, Балансовая комиссия).

Проверке представлены ежеквартальные протоколы заседания Комиссии. По результатам заседания членов комиссии в отношении Центра молодежи сделаны выводы о признании работы Центра молодежи за проверяемые периоды удовлетворительной.

7. Соглашения о предоставлении субсидий из бюджета Республики Карелия на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ)

В целях реализации на территории Республики Карелия мероприятий Госпрограммы Министерством заключены соглашения с подведомственными государственными учреждениями о предоставлении целевых субсидий (далее – Соглашения).

Предметом Соглашений является предоставление субсидий из бюджета Республики Карелия на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ).

Согласно пункту 2.2.5 Соглашений учреждение в срок до 5 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, предоставляет отчет об использовании средств целевой субсидии, сформированный в разрезе источников финансового обеспечения субсидии. Форма отчета об использовании средств целевой субсидии Соглашениями не определена.

В 2015-2016 годах отчеты об использовании средств целевой субсидии в Министерство не представлялись. Указанные отчеты предоставлялись за 2014–2015 годы только АУ РК «Центральный республиканский стадион «Спартак».

Таким образом, не обеспечен контроль целевого использования бюджетных средств по Соглашениям и соответственно Министерством не выполнены полномочия, установленные подпунктом 10 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части обеспечения соблюдения получателями субсидий целей, установленных при их предоставлении.

Согласно графику перечисления целевых субсидий срок предоставления субсидий – в течение 10 рабочих дней с даты подписания Соглашений.

Установлены случаи перечисления субсидии Министерством с нарушением указанных сроков.

Так, например, Соглашение № 5 о предоставлении целевой субсидии с АУ РК «Центральный республиканский стадион «Спартак» заключено 18.08.2015. Дата перечисления субсидии – 04.09.2015.

Соглашение № 7 о предоставлении целевой субсидии с АУ РК «Центральный республиканский стадион «Спартак» заключено 21.09.2015. Дата перечисления субсидии – 22.10.2015.

Анализ заключенных Соглашений представлен в приложении 15 к Отчету.

В ходе проверки заключенных Соглашений установлено следующее.

Соглашение № 2 о предоставлении целевой субсидии с АУ РК Центр спортивной подготовки «Школа высшего спортивного мастерства» заключено 05.06.2015. Объем субсидии из бюджета Республики Карелия составляет 6 199,892 тыс. рублей. Лимиты бюджетных обязательств доведены до Министерства Расходным расписанием № 814/01575/071– 19.06.2015.

Соглашение № 1 о предоставлении целевой субсидии с АУ РК Центр спортивной подготовки «Школа высшего спортивного мастерства» заключено 25.04.2016. Объем субсидии из бюджета Республики Карелия составляет 6 138,2 тыс. рублей. Лимиты бюджетных обязательств доведены до Министерства Расходным расписанием № 814/01575/020 – 26.04.2016.

Таким образом, в нарушение статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2015, 2016 году Министерством приняты бюджетные обязательства в отсутствие лимитов бюджетных обязательств.

В ходе контрольного мероприятия по выявленным фактам составлены протоколы о совершении административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15¹⁰ КоАП РФ (нарушение порядка принятия бюджетных обязательств).

8. Субсидии некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями

В рамках Подпрограммы 2 «Повышение эффективности реализации молодежной политики в Республике Карелия», Подпрограммы 3 «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации, проживающих на территории Республики Карелия» Министерство реализует мероприятие «предоставление субсидий некоммерческим организациям».

Порядок определения объема и предоставления из бюджета Республики Карелия субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями Республики Карелия, утвержден Постановлением Правительства Республик Карелия от 21.06.2011 № 143-П (далее – Порядок определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям).

В соответствии с указанным Постановлением приказом Министерства по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия от 12.11.2013 № 145 утверждены Порядок подготовки и проведения конкурсного отбора некоммерческих организаций, не являющихся государственными учреждениями Республики Карелия, для предоставления субсидий из бюджета Республики Карелия Министерством по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия (далее – Порядок подготовки и проведения конкурсного отбора) и Положение о конкурсной комиссии по проведению конкурсного отбора некоммерческих организаций, не являющихся государственными учреждениями Республики Карелия, для предоставления субсидий из бюджета Республики Карелия Министерством по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия (в ред. от 10.02.2015 № 31) (далее – Положение о конкурсной комиссии).

Порядком определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям и Порядком подготовки и проведения конкурсного отбора определены критерии отбора некоммерческих организаций, имеющих право на получение субсидий из бюджета Республики Карелия, в том числе непроведение ликвидации некоммерческой организации и отсутствие решения арбитражного суда о признании некоммерческой организации банкротом и об открытии конкурсного производства.

В проверяемом периоде Министерством не проводилась работа по проверке соблюдения указанного критерия.

В 2015-2016 годах Министерством проведено 6 конкурсных отборов на предоставление субсидии некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями Республики Карелия, на реализацию проектов в рамках подпрограммы «Повышение эффективности реализации молодежной политики в Республике Карелия» и «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации, проживающих на территории Республики Карелия» (приказы о проведении конкурсного отбора от 06.11.2015 № 412, от 06.11.2015 № 413, от 26.02.2015 № 48, от 02.03.2015 № 55, от 18.02.2016 № 45, от 18.02.2016 № 44). По итогам конкурсных отборов приказами Министерства от 15.12.2015 № 500, от 13.04.2015 № 129, от 14.04.2015 № 135, от 04.04.2016 № 123 утверждены перечни победителей.

Журнал регистрации заявок на участие в конкурсном отборе некоммерческих организаций, не являющихся государственными учреждениями Республики Карелия, для предоставления субсидии из бюджета Республики Карелия Министерством по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия (далее – Журнал) ведется не по форме, установленной Порядком подготовки и проведения конкурсного отбора. В связи с отсутствием в Журнале отметок о дате и времени предоставления заявок, проверить своевременность предоставления заявки не представляется возможным.

Субсидии некоммерческим организациям предоставляются при условии заключения соглашения о предоставлении субсидий (далее – соглашение) на срок до одного года.

В 2015 году Министерством было заключено 22 соглашения, из них 12 соглашений в рамках реализации подпрограммы 2 «Повышение эффективности реализации молодежной политики в Республике Карелия», 5 соглашений – в рамках реализации «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации, проживающих на территории Республики Карелия».

Пять соглашений заключенных в рамках реализации подпрограммы 2 «Повышение эффективности реализации молодежной политики в Республике Карелия», заключенных 21.12.2015, предполагают реализацию проектов в 2016 году.

В 2016 году Министерством было заключено 16 соглашений, из них 12 соглашений в рамках реализации подпрограммы 2 «Повышение эффективности реализации молодежной политики в Республике Карелия», 4 соглашения – в рамках реализации «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации, проживающих на территории Республики Карелия».

В ходе контрольного мероприятия проверены пакеты документов, представленных в 2015-2016 годах в Министерство для участия в Конкурсном отборе. Нарушений не установлено.

Анализ заключенных соглашений представлен в приложении 16 к Отчету.

В ходе проверки заключенных соглашений установлено следующее.

В рамках подпрограммы «Повышение эффективности реализации молодежной политики в Республике Карелия» Министерством заключено 12 соглашений о предоставлении субсидии некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, 22.04.2015. Общий объем субсидии из бюджета Республики Карелия составляет 1 170,0 тыс. рублей. Лимиты бюджетных обязательств доведены до Министерства Расходным расписанием № 814/01575/047– 05.05.2015.

В рамках подпрограммы «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации, проживающих на территории Республики Карелия» Министерством заключено 5 соглашений о предоставлении субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, 22.04.2015. Общий объем субсидий из бюджета Республики Карелия составляет 699,31 тыс. рублей. Лимиты бюджетных обязательств доведены до Министерства Расходным расписанием № 814/01575/047– 05.05.2015.

11.04.2016 в рамках подпрограммы «Повышение эффективности реализации молодежной политики в Республике Карелия» Министерством заключено 12 соглашений о предоставлении субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в рамках подпрограммы «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации, проживающих на территории Республики Карелия» – 4 соглашения. Объем субсидии по подпрограмме «Повышение эффективности реализации молодежной политики в Республике Карелия» составляет 799,896 тыс. рублей, по подпрограмме «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации, проживающих на территории Республики Карелия» – 598,963 тыс. рублей. Лимиты бюджетных обязательств доведены до Министерства Расходным расписанием № 814/01575/020 – 26.04.2016.

Таким образом, в нарушение статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2015, 2016 году Министерством приняты бюджетные обязательства в отсутствие лимитов бюджетных обязательств.

В ходе контрольного мероприятия по выявленным фактам составлены протоколы о совершении административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15¹⁰ КоАП РФ (нарушение порядка принятия бюджетных обязательств).

Пунктом 5 Порядка определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям определен перечень условий, содержащихся в соглашениях о предоставлении субсидий.

В соответствии с соглашениями о предоставлении субсидий некоммерческим организациям партнер обязан в течение 5 рабочих дней по осуществлению всего комплекса мероприятий по реализации проекта предоставить в Министерство финансовый и содержательный отчеты о реализации мероприятий в свободной форме. Форма отчета соглашениями не определена.

Выборочной проверкой финансовых и содержательных отчетов установлено следующее.

Содержательный отчет Карельской региональной общественной молодежной организации «Трудящаяся рабочая инициативная молодежь» не содержит информации о проведении дискуссионно-интеллектуального клуба «Будь в теме», проведение которого предусмотрено Информационной картой и планом-графиком проекта.

Содержательный отчет Карельского спортивного клуба мототуризма и эндуро «Вектор Движения» не содержит информации о проведении второго и третьего этапа открытого чемпионата Карелии по экстремальному эндуро «Шустрая белка 2015» в Медвежьегорском муниципальном районе и в Петрозаводском городском округе, проведение которого предусмотрено Информационной картой и планом-графиком проекта.

Содержательный отчет Некоммерческого фонда «Новое образование» не содержит информации о проведении информационно-обучающихся семинаров на территории г. Сегежа, г. Олонца, г. Медвежьегорска, проведение которых предусмотрено Информационной картой и планом-графиком проекта.

При этом соглашениями предусмотрено, что в случае недостижения показателей, указанных в плане-графике проекта, предоставленные средства субсидии возмещаются в бюджет Республики Карелия.

Таким образом, субсидии, предоставленные в рамках соглашения № 6 от 22.04.2015 с Карельской региональной общественной молодежной организацией «Трудящаяся рабочая инициативная молодежь», соглашения № 7 от 22.04.2015 с Некоммерческим фондом «Новое образование», соглашения № 5 от 22.04.2015 с Карельской региональной общественной молодежной организацией «Карельский спортивный клуб мототуризма и эндуро «Вектор Движения», в объеме 296,65 тыс. рублей использованы с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (в части результативности).

9. Проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок

Министерство согласно статье 3 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» является государственным заказчиком (заказчиком), действующим от имени Республики Карелия, уполномоченным принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации от имени Республики Карелия.

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Карелия от 08.03.2014 № 65-П «Вопросы органов исполнительной власти Республики Карелия» Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок наделен полномочиями на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для органов исполнительной власти Республики Карелия, в том числе для Министерства.

Контрактный управляющий назначен приказом Министерства от 5 июня 2014 года № 253 «Об утверждении порядка взаимодействия структурных подразделений и контрактного управляющего Министерства по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд» с нарушением срока (1 января

2014 года). Функции и полномочия контрактного управляющего определены указанным приказом.

Приказом от 10.12.2014 № 514 осуществление полномочий контрактного управляющего возложено на начальника отдела правового, кадрового обеспечения и организационной работы (на период вакансии главного специалиста, отвечающего за реализацию указанного полномочия), имеющего дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, что соответствует требованиям части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ.

На момент проведения контрольного мероприятия функции и полномочия контрактного управляющего осуществляет главный специалист отдела правового, кадрового обеспечения и организационной работы в соответствии с должностным регламентом, утвержденным 25 мая 2015 года. В нарушение части 6 статьи 38 и части 23 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий с момента назначения на должность и в проверяемом периоде не имел соответствующего образования в сфере закупок или размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

В проверяемом периоде использовались следующие способы определения поставщика (подрядчика, исполнителя): закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), аукцион в электронной форме, запрос котировок, совместный открытый конкурс.

15 государственных заказчиков, в том числе Министерство заключили соглашение № 1 от 11.07.2016 о порядке взаимодействия сторон при проведении совместного открытого конкурса на право заключения государственных/муниципальных контрактов на закупку комплектов искусственных покрытий для футбольных полей для спортивных детско-юношеских школ с передачей Организатору конкурса (Управление физической культуры и спорта Воронежской области) части своих полномочий по организации и проведению такого конкурса.

В результате проведенного совместного открытого конкурса на право заключения государственных/муниципальных контрактов на поставку комплектов искусственных покрытий для футбольных полей для спортивных детско-юношеских школ Министерством заключен государственный контракт на поставку комплектов искусственных покрытий для футбольных полей для спортивных детско-юношеских школ от 25.08.2016 № ФЦП-3/16 (Извещение о проведении открытого конкурса от 15.07.2016 № 0131200001716000006).

В нарушение частей 1-3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ Министерством нарушен порядок и сроки регистрации указанного контракта в реестре контрактов на официальном сайте в части не размещения информации о заключенном контракте.

Выявленные факты содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

Акт приема-передачи 1-Н-ФЦП-3/16 комплекта искусственного покрытия для футбольных полей для спортивных детско-юношеских школ по государственному контракту регистрационный № ФЦП-3/16 от 25 августа 2016 года подписан 26.09.2016. Оплата произведена платежным поручением № 357093 от 07.10.2016 на основании счета-фактуры 1-Н-ФЦП-3-16 от 26.09.2016 и товарной накладной 1-Н-ФЦП-3-16 от 26.09.2016.

В нарушение частей 1-3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ информация об исполнении контракта Министерством не размещена.

В нарушение части 3, части 10 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ отсутствует экспертиза результатов исполнения контракта.

Отчет об исполнении государственного контракта в единой информационной системе в сфере закупок (на официальном сайте) не размещался, что является нарушением пункта 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 года № 1093, части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

Выявленные факты содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.30 КоАП РФ.

Министерством не утвержден регламент проведения ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения нужд Республики Карелия. Также не осуществлялся ведомственный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных им заказчиков, что является нарушением статьи 100 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства Республики Карелия от 16.05.2014 № 153-П «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения нужд Республики Карелия».

В ходе проведения контрольного мероприятия на объекте Государственное бюджетное учреждение Республики Карелия «Карельский региональный Центр молодежи» (далее – ГБУ РК «КРЦМ» или Центр молодежи) также установлены отдельные нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

В частности отчеты об исполнении контрактов (результатах отдельных этапов исполнения контрактов) размещаются с нарушением сроков, установленных пунктом 3 Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 и частью 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, а именно:

1) 03.03.2015 между акционерным обществом «Федеральная пассажирская компания» (далее – АО «ФПК») и ГБУ РК «КРЦМ» заключен контракт № 34-15/СЗАП(ЖАС-ЗАП) о порядке расчетов за услуги по перевозке на общую сумму 100,00 тыс. рублей со сроком действия до 31.12.2015.

25.04.2016 (контракт уже не действовал) к вышеуказанному контракту заключено дополнительное соглашение № 1/34-15/СЗАП(ЖАС-ЗАП(1)). В условия контракта внесены изменения в части стоимости услуг – стоимость услуг составила 89 893,00 рубля. В остальном, не предусмотренном дополнительным соглашением, стороны руководствовались положениями контракта. Дата получения дополнительного соглашения ГБУ РК «КРЦМ» – 13.05.2016, регистрационный № 062/13.05.2015.

Отчет об исполнении контракта (результатах отдельного этапа исполнения контракта) от 03.03.2015 № 34-15/СЗАП(ЖАС-ЗАП) (реестровый номер контракта 2100104176315000005) размещен 18.05.2016, контракт исполнен 28.04.2016 (последняя оплата, возврат по акту сверки).

2) 16.01.2015 между АУ РК «Центр обучения и мониторинга трудовых ресурсов» и ГБУ РК «КРЦМ» заключен договор на оказание платных услуг по техническому обслуживанию № 1 на общую сумму 30,3 тыс. рублей со сроком действия до 21.12.2015.

Отчет об исполнении договора на оказание платных услуг по техническому обслуживанию от 16.01.2015 № 1 (реестровый номер контракта

2100104176315000001) размещен 04.03.2016, договор исполнен 23.12.2015 (последняя оплата).

10. Внутренний финансовый контроль

Порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля в Министерстве по делам молодёжи, физической культуре и спорту Республики Карелия (далее – Порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля) утвержден приказом Министерства от 30.12.2015 № 572. Указанным приказом Министерства создана комиссия по внутреннему финансовому контролю.

Приказом Министерства от 30.12.2015 № 571 утвержден План мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля на 2016 год.

Согласно Порядку организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля способами осуществления внутреннего финансового контроля являются отдельные процедуры и мероприятия систематического внутреннего финансового контроля, ревизии, плановые и внеплановые проверки.

В период с 2014 по 2016 годы плановые и внеплановые проверки Министерством не проводились. Таким образом, в проверяемый период внутренний финансовый контроль, предусмотренный статьей 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, в полной мере не осуществлялся.

Краткие выводы по результатам контрольного мероприятия

1. Общий объем финансирования Госпрограммы в действующей редакции от 31.10.2016 за счет всех источников финансирования в 2014–2020 годах составляет 6 299 988,4 тыс. рублей, в том числе средства:

бюджета Республики Карелия за исключением целевых федеральных средств – 1 151 901,3 тыс. рублей или 18,3 процента от общего объема финансирования,

федерального бюджета – 2 584 727,4 тыс. рублей или 41,0 процента от общего объема финансирования,

бюджетов муниципальных образований – 78 544,0 тыс. рублей или 1,2 процента от общего объема финансирования,

юридических лиц – 2 484 815,7 тыс. рублей или 39,4 процента от общего объема финансирования.

2. Согласно Отчету о реализации Госпрограммы за 2014 год исполнение расходов бюджета Республики Карелия по Госпрограмме составило 98,4 процента к утвержденной бюджетной росписи, исполнение по Госпрограмме за счет всех источников финансирования составило 1 265 406,58 тыс. рублей (63,4 процента к плану).

3. В 2015 году кассовое исполнение расходов составило 83,16 процента от Госпрограммы и 85,28 процента от показателя, утвержденного Законом о бюджете Республики Карелия на 2015 год и от показателя, утвержденного сводной бюджетной росписью. Объем невыполнения составил 38 253,79 тыс. рублей. Низкий уровень исполнения расходов отмечается по Министерству строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия – 69,0 процента от показателя, утвержденного Законом о бюджете Республики Карелия на 2015 год и от показателя, утвержденного сводной бюджетной росписью.

4. Исполнение по Госпрограмме за 9 месяцев 2016 года, согласно Отчету об исполнении бюджета Республики Карелия на 01.10.2016, за счет всех источников

финансирования составило 134 393,88 тыс. рублей или 47,3 процента от показателя, утвержденного сводной бюджетной росписью. Согласно справке о расходовании средств бюджета Республики Карелия по государственным программам Республики Карелия, подпрограммам государственных программ Республики Карелия и непрограммным направлениям деятельности за период с 01.01.2016 по 31.12.2016, размещенной на официальном сайте Министерства финансов Республики Карелия, исполнение за 2016 год составляет 99,8 процента к предусмотренным бюджетным ассигнованиям на 31.12.2016.

5. Согласно годовым отчетам в 2014 году достигнуты все целевые индикаторы и показатели результатов, за 2015 год из 37 целевых индикаторов и показателей результатов годовые значения достигнуты по 33 показателям.

6. В 2014 году по результатам реализации Госпрограммы не достигнуты плановые значения по 9 основным мероприятиям. В 2015 году достигнуты плановые значения по 47 из 51 основных мероприятий (92,15 процента).

7. В нарушение пункта 11 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н, внесение изменений в смету Министерством не осуществлялось. Выявленный факт содержит признаки состава правонарушения, предусмотренного статьей 15.15⁷ Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет).

8. Министерством приобретено искусственное покрытие для спортивной детско-юношеской школы (муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования детей Беломорского муниципального района «Беломорская детско-юношеская спортивная школа»)(государственный контракт на поставку комплектов искусственных покрытий для футбольных полей для спортивных детско-юношеских школ от 25.08.2016 № ФЦП-3/16 на сумму 11 357,50 тыс. рублей). До настоящего времени оплаченный товар Министерством не вывезен и находится на хранении у поставщика. Спортивный объект в эксплуатацию не введен. Реконструкция футбольного поля с укладкой искусственного покрытия в г. Беломорске не осуществлена. Таким образом, нарушен принцип эффективности, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части результативности использования средств субсидии в 2016 году в объеме 11 357,50 тыс. рублей.

9. В связи с тем, что представленные содержательные отчеты некоммерческих организаций не содержат полной информации о проведенных ими мероприятиях, субсидии, предоставленные в рамках ряда соглашений с некоммерческими организациями, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, на общую сумму 296,65 тыс. рублей использованы с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (в части результативности).

10. Министерством при отсутствии доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств были заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета Республики Карелия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) Центром молодежи. Таким образом, в нарушение статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2014 и 2015 годах Министерством приняты бюджетные обязательства сверх доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 11 788,40 тыс. рублей.

11. В нарушение статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2015, 2016 году Министерством приняты бюджетные обязательства в отсутствие лимитов бюджетных обязательств при заключении соглашений с некоммерческими организациями, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, и соглашений о предоставлении субсидий из бюджета Республики Карелия на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ), на общую сумму 16 136,37 тыс. рублей.

12. В проверяемый период внутренний финансовый контроль, предусмотренный статьей 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, Министерством осуществлялся не в полной мере.

13. В ходе контрольного мероприятия установлены отдельные нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок, которые изложены в разделе 9 «Проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок» настоящего Отчета.

Предложения

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности расходования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Республики Карелия «Развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики Республики Карелия» на 2014–2020 годы» за период с 2014 по сентябрь 2016 года» в адрес:

Законодательного Собрания Республики Карелия,

Главы Республики Карелия,

Министерства финансов Республики Карелия,

Министерства экономического развития и промышленности Республики Карелия,

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

2. Направить Представление об устранении нарушений в адрес Министерства по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия.

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

Заместитель Председателя
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

А.А. Белянинова

Из постановления коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 17 марта 2017 года № 10 «Об отчете о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Государственному казенному учреждению социальной защиты Республики Карелия «Центр социальной работы г. Петрозаводска» на финансовое обеспечение мер социальной поддержки ветеранам труда в соответствии с Законом Республики Карелия от 17 декабря 2004 года № 827-ЗРК «О социальной поддержке отдельных категорий граждан и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Республики Карелия» в истекшем периоде 2016 года»:

Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в адрес: Главы Республики Карелия, Законодательного Собрания Республики Карелия, Прокуратуры Республики Карелия, Министерства социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия, ГКУСЗ «Центр социальной работы г. Петрозаводска».

Направить представление об устранении нарушений в адрес ГКУСЗ «Центр социальной работы г. Петрозаводска».

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Государственному казенному учреждению социальной защиты Республики Карелия «Центр социальной работы г. Петрозаводска» на финансовое обеспечение мер социальной поддержки ветеранам труда в соответствии с Законом Республики Карелия от 17 декабря 2004 года № 827-ЗРК «О социальной поддержке отдельных категорий граждан и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Республики Карелия» в истекшем периоде 2016 года»

Основание проведения контрольного мероприятия: Пункт 3.11 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на 2016 год.

Предмет контрольного мероприятия:

1) законодательные и нормативные правовые акты, распорядительные и иные документы, регулирующие финансовое обеспечение мер социальной поддержки ветеранам труда в соответствии с Законом Республики Карелия от 17 декабря 2004 года № 827-ЗРК «О социальной поддержке отдельных категорий граждан и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Республики Карелия»;

2) учредительные документы Государственного казенного учреждения социальной защиты Республики Карелия «Центр социальной работы г. Петрозаводска» (далее – ГКУСЗ РК «Центр социальной работы г. Петрозаводска», Учреждение, Центр);

3) бюджетная смета ГКУСЗ РК «Центр социальной работы г. Петрозаводска», обоснования и расчеты к ней;

4) финансовая, статистическая и бухгалтерская отчетность, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерские первичные учетные документы, договора, соглашения, платежные и иные документы, подтверждающие направление и использование средств бюджета Республики Карелия по теме контрольного мероприятия.

Объекты контрольного мероприятия:

ГКУСЗ РК «Центр социальной работы г. Петрозаводска»;

Министерство труда, занятости и социальной защиты Республики Карелия (камерально, по запросам).

Проверяемый период деятельности: с 1 января по 1 октября 2016 года.

Цель контрольного мероприятия: Оценить законность и результативность использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных ГКУСЗ РК «Центр социальной работы г. Петрозаводска» на финансовое обеспечение мер социальной поддержки ветеранам труда в соответствии с Законом Республики Карелия от 17 декабря 2004 года № 827-ЗРК «О социальной поддержке отдельных категорий граждан и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Республики Карелия» в истекшем периоде 2016 года (по состоянию на 1 октября 2016 года).

Краткая характеристика объекта контрольного мероприятия:

ГКУСЗ РК «Центр социальной работы г. Петрозаводска» создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 12.09.2001 № 1958-П «О создании государственных учреждений социальной защиты» и в дальнейшем распоряжением Правительства Республики Карелия от 31.12.2010 № 674р-П путем изменения типа государственного учреждения социальной защиты «Центр социальной работы г. Петрозаводска», постановлением Правительства Республики Карелия от 31.01.2011 № 14-П «О создании государственных казенных учреждений Республики Карелия путем изменения типа государственных учреждений Республики Карелия».

В проверяемом периоде в соответствии с распоряжением Правительства Республики Карелия от 11.10.2006 № 309р-П «Об утверждении Перечня государственных учреждений Республики Карелия, подведомственных органам исполнительной власти Республики Карелия» (в ред. от 19.07.2016) Учреждение являлось подведомственным Министерству здравоохранения и социального развития Республики Карелия (далее – Минздравсоцразвития РК). Распоряжением Правительства Республики Карелия от 01.08.2016 № 587р-П внесены изменения в Перечень государственных учреждений Республики Карелия, подведомственных органам исполнительной власти Республики Карелия, в соответствии с которыми Учреждение является подведомственным Министерству социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия (далее – Минсоцтруда РК).

В связи со сменой Учредителя в проверяемом периоде Центр осуществлял свою деятельность на основании следующих редакций Устава:

Устав Центра согласован Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и размещению заказов для государственных нужд и утвержден приказом Минздравсоцразвития РК 12.07.2011 № 1172 (с изменениями от 23.04.2013 № 918) (далее – Устав Центра № 1);

Устав Центра согласован Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок и утвержден приказом Минтруда РК 03.08.2016 № 180-П (далее – Устав Центра № 2).

Функции и полномочия учредителя от имени Республики Карелия в проверяемом периоде осуществляли Минздравсоцразвития РК и Минсоцтруда РК.

Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок осуществляет от имени Республики Карелия права собственника в отношении имущества, закрепленного на праве оперативного управления за Учреждением.

Учреждение создано в целях социальной поддержки семьи, детей, граждан пожилого возраста, ветеранов, инвалидов и других лиц, которым законодательством

Российской Федерации гарантированы различные меры социальной поддержки, и оказания государственной социальной помощи.

Предметом деятельности Учреждения является осуществление работы, в том числе по реализации иных социальных гарантий, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Республики Карелия, социальными целевыми программами.

Учреждение осуществляет, в том числе следующие виды деятельности:

формирование базы данных о лицах, имеющих право в соответствии с законодательством на меры социальной поддержки, на получение государственной социальной помощи, а также граждан, обратившихся за различными видами социальной защиты;

предоставление мер социальной поддержки граждан в соответствии с Законом Республики Карелия от 17 декабря 2004 года № 827-ЗРК «О социальной поддержке отдельных категорий граждан и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Республики Карелия» (далее – Закон № 827-ЗРК) и частью 2 статьи 17 Закона Республики Карелия от 20 декабря 2013 года № 1755-ЗРК «Об образовании»;

предоставление субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг;

присвоение званий и выдачу удостоверений (дубликатов удостоверений) «Ветеран труда» и «Ветеран труда Республики Карелия»;

заключение в установленных законодательством случаях договоров и соглашений с юридическими и физическими лицами, оказывающими жилищно-коммунальные услуги и (или) обеспечивающими получение гражданами жилищно-коммунальных услуг, по обмену информацией, связанной с предоставлением отдельным категориям граждан мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг;

осуществление межведомственного информационного взаимодействия в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»;

осуществление закупок товаров, работ, услуг в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Республики Карелия.

Учреждение осуществляет функции получателя бюджетных средств, предусмотренных на содержание и реализацию возложенных на него функций, а также осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые ему в Управлении Федерального казначейства по Республике Карелия.

Заключение и оплата Учреждением государственных контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся в пределах доведенных Учреждению лимитов бюджетных обязательств, если иное не установлено действующим законодательством, и с учетом принятых и неисполненных обязательств. Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета Республики Карелия на основании бюджетной сметы. Предельная штатная численность, установленная приказом Минздравсоцразвития РК от 25.12.2009, – 115 человек.

В проверяемом периоде Учреждением осуществлялись выплаты на предоставление мер социальной поддержки ветеранам труда, проживающим на территории Петрозаводского городского округа. Численность граждан, проживающих на территории республики, имеющих статус «Ветеран труда» и

получающих меры социальной поддержки по Закону № 827-ЗРК, согласно данным, предоставленным Минсоцтруда РК, по состоянию на 01.01.2016 составляла 43 661 человек, в том числе по г. Петрозаводску – 18 811 человек, по состоянию на 01.01.2017 – 42 622 человека, в том числе по г. Петрозаводску – 18 572 человека.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее/

1. Анализ законодательных и нормативных правовых актов, регулирующих предоставление мер социальной поддержки ветеранам труда

Правовые гарантии социальной защиты ветеранов в Российской Федерации в целях создания условий, обеспечивающих им достойную жизнь, активную деятельность, почет и уважение в обществе установлены Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах».

В соответствии со статьей 26.1 Федерального закона от 6 октября 1999 года № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», статьями 10 и 22 Федерального закона от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» меры социальной поддержки ветеранов труда, а также граждан, приравненных к ним по состоянию на 31 декабря 2004 года, определяются законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и являются расходными обязательствами субъекта Российской Федерации.

На территории Республики Карелия меры социальной поддержки отдельных категорий граждан, к которым относятся ветераны труда, а также граждане, приравненные к ним по состоянию на 31 декабря 2004 года, определены Законом № 827-ЗРК.

Статьей 1 Закона № 827-ЗРК установлено, что гарантированная социальная поддержка отдельных категорий граждан, проживающих на территории Республики Карелия, осуществляется в соответствии с указанным законом, иными нормативными правовыми актами Республики Карелия.

Социальная поддержка ветеранов труда, а также граждан, приравненных к ним по состоянию на 31 декабря 2004 года, осуществляется:

в денежной форме, в том числе в виде:

- предоставления ежемесячной денежной выплаты с 1 июля 2008 года в размере 700 рублей (далее – ЕДВ);

- оплаты жилья и коммунальных услуг (водоснабжение, водоотведение, вывоз бытовых и других отходов, газ, электрическая и тепловая энергия, а гражданам, проживающим в домах, не имеющих центрального отопления, – топливо, приобретаемое в пределах норм, установленных для продажи населению, и транспортные услуги для доставки этого топлива) в размере 50 процентов в пределах социальных норм площади жилья, устанавливаемых Правительством Республики Карелия, и нормативов потребления коммунальных услуг и топлива, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – ЕДК);

в натуральной форме, в том числе в виде бесплатного изготовления и ремонта зубных протезов при наличии медицинских показаний, в соответствии с перечнем стоматологических услуг, перечнем ортопедических стоматологических протезов, аппаратов и приспособлений для бесплатного зубопротезирования отдельных категорий граждан, утверждаемыми Правительством Республики Карелия.

Для реализации положений Закона № 827-ЗРК в части предоставления мер социальной поддержки ветеранам труда Правительством Республики Карелия установлены (утверждены):

социальные нормы площади жилья (постановление Правительства Республики Карелия от 27.08.2007 № 129-П);

перечень стоматологических услуг и перечень ортопедических стоматологических протезов, аппаратов и приспособлений для бесплатного зубопротезирования отдельных категорий граждан (постановление Правительства Республики Карелия от 01.04.2013 № 112-П);

порядок предоставления мер социальной поддержки отдельным категориям граждан (постановление Правительства Республики Карелия от 17.01.2005 № 1-П, далее – Порядок предоставления мер социальной поддержки).

Частью 3 статьи 2 Закона Республики Карелия от 4 марта 2014 года № 1774-ЗРК «О внесении изменений в Закон Республики Карелия «О социальной поддержке отдельных категорий граждан и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Республики Карелия» (далее – Закон № 1774-ЗРК) предусмотрено, что в случае, если размер компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, установленный федеральным законодательством, окажется ниже размера ранее предоставлявшейся компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в соответствии с Законом № 827-ЗРК, осуществляется ее перерасчет в порядке, установленном Правительством Республики Карелия.

В целях реализации Закона № 1774-ЗРК постановлением Правительства Республики Карелия от 15.04.2014 № 114-П утвержден Порядок перерасчета размера компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, установленного федеральным законодательством, для отдельных категорий граждан.

Указанный Порядок определяет правила перерасчета размера компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, установленного федеральным законодательством, для отдельных категорий граждан.

В проверяемом периоде на территории Петрозаводского городского округа действовали следующие нормативы потребления коммунальных услуг и твердого топлива:

нормативы потребления природного газа, реализуемого населению (постановление Государственного комитета Республики Карелия по энергетике и регулированию тарифов от 15.12.2006 № 223);

нормативы потребления сжиженного газа, реализуемого населению (постановление Государственного комитета Республики Карелия по энергетике и регулированию тарифов от 24.10.2006 № 163);

нормативы потребления коммунальной услуги по электроснабжению в жилых помещениях, на общедомовые нужды и при использовании земельного участка и надворных построек в Республике Карелия (приказ Государственного комитета Республики Карелия по жилищно-коммунальному хозяйству и энергетике от 28.08.2012 № 41);

нормативы потребления коммунальных услуг по холодному водоснабжению, горячему водоснабжению и водоотведению в жилых помещениях и по холодному водоснабжению, горячему водоснабжению на общедомовые нужды, по холодному водоснабжению при использовании земельного участка и надворных построек при отсутствии приборов учета расхода холодной и горячей воды в Республике Карелия

(приказ Государственного комитета Республики Карелия по жилищно-коммунальному хозяйству и энергетике от 28.08.2012 № 42);

нормативы потребления тепловой энергии на отопление жилых помещений (Решение Петрозаводского городского Совета от 26.12.2007 № XXVI/XIV-194);

нормативы потребления коммунальной услуги по отоплению в жилых и нежилых помещениях в многоквартирных домах и жилых домов на территории Республики Карелия (приказ Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетике Республики Карелия от 29.07.2016 № 196);

нормативы потребления твердого топлива для населения, проживающего в домах (жилых помещениях) с печным отоплением на территории Республики Карелия (приказ Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетике Республики Карелия от 02.03.2015 № 27);

нормативы потребления коммунальной услуги по отоплению для населения, проживающего в домах (жилых помещениях) с печным отоплением на территории Республики Карелия (приказ Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетике Республики Карелия от 24.10.2016 № 279);

предельные розничные цены на твердое топливо, реализуемое на территории Петрозаводского городского округа гражданам, управляющим организациям, товариществам собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным или иным специализированным потребительским кооперативам, созданным в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье (постановления Администрации Петрозаводского городского округа от 03.04.2014 № 1586, от 22.05.2014 № 2451, от 22.05.2014 № 2452, от 03.10.2014 № 4947).

Разработаны и утверждены приказами Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 26.10.2012 № 2488 «Административный регламент предоставления государственной услуги по предоставлению ежемесячной денежной выплаты, установленной Законом Республики Карелия от 17 декабря 2004 года № 827-ЗРК «О социальной поддержке отдельных категорий граждан и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Республики Карелия», от 12.07.2013 № 1430 «Административный регламент предоставления государственной услуги по предоставлению мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан в соответствии с законодательством Республики Карелия» (далее – Административные регламенты).

В соответствии с Законом Республики Карелия от 26 ноября 2009 года № 1343-ЗРК «О форме предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг в Республике Карелия» с 1 января 2010 года, гражданам, проживающим на территории Республики Карелия, меры социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг, установленные законодательством Российской Федерации и законодательством Республики Карелия, предоставляются в денежной форме в виде компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

2. Соблюдение Порядка предоставления мер социальной поддержки

Согласно Порядку предоставления мер социальной поддержки, Административным регламентам, определяющим процедуру предоставления социальной поддержки ветеранам труда, выплаты носят заявительный характер.

Их получателю (опекуну, попечителю, другому законному представителю получателя) необходимо предоставить письменное заявление в Учреждение с

документами, подтверждающими право. Кроме того, для получения мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг граждане также должны предъявить необходимые документы в организации, оказывающие жилищные и коммунальные услуги.

Для учета льготных категорий граждан на территории Республики Карелия ведется база данных, формируемая с использованием автоматизированной системы «Адресная социальная помощь» (далее – АС «АСП»). Формирование банка данных осуществляется, начиная с 2009 года, по мере присвоения гражданам определенных категорий льгот. АС «АСП» содержит информацию о гражданах, имеющих федеральные и республиканские льготы. Ввод информации в АС «АСП» осуществляется специалистами отделений Центра.

Для предоставления мер социальной поддержки ветеранам труда ежемесячно формируются электронные файлы-реестры получателей мер социальной поддержки.

8.2.1. В соответствии с действующим законодательством размер ЕДВ установлен в размере 700 рублей с 1 июля 2008 года.

Законом № 827-ЗРК предусмотрена индексация размера ЕДВ в порядке установленном законодательством.

Отмечаем, что до настоящего времени указанный порядок в республике не установлен, индексаций ЕДВ на протяжении всего периода (почти 9 лет) не проводилась. Более того, согласно распоряжениям Правительства Республики Карелия от 30.12.2013 № 891р-П «Об утверждении Плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов бюджета Республики Карелия и совершенствованию долговой политики Республики Карелия на 2013-2016 годы», от 16.05.2016 № 361р-П «Об утверждении Программы оздоровления государственных финансов Республики Карелия и муниципальных финансов муниципальных образований в Республике Карелия на 2016-2018 годы» предусмотрен отказ от индексации размера ЕДВ.

Выплата получателям ЕДВ производилась Учреждением ежемесячно через кредитные организации и организацию федеральной почтовой связи.

8.2.2. Размер ЕДК определяется для каждого получателя индивидуально, при расчете суммы учитывается: состав семьи, общая площадь занимаемого жилого помещения, социальная норма площади жилья, нормативы потребления коммунальных услуг, установленные согласно действующему законодательству; действующие тарифы на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, установленные согласно действующему законодательству, предельные розничные цены на твердое топливо, реализуемое на территории Петрозаводского городского округа, расходы на доставку топлива, нормы предоставления мер социальной поддержки на оплату жилых помещений и коммунальных услуг, предусмотренные действующим законодательством.

Для определения размера ЕДК в проверяемом периоде Учреждением в соответствии с Порядком предоставления мер социальной поддержки использовались сведения, предоставляемые организациями, оказывающими жилищно-коммунальные услуги и (или) обеспечивающими получение гражданами жилищно-коммунальных услуг (далее – организации ЖКХ), на основании соглашений и государственных контрактов, заключаемых между Учреждением и организациями ЖКХ. Согласно заключенным соглашениям и государственным контрактам обмен информацией с организациями осуществляется с учетом требований Федерального закона от 27 июля 2006 года № 152-ФЗ «О персональных

данных». Учреждение на основании сведений, полученных от организаций, осуществляло расчет размера ЕДК.

Выплата получателям ЕДК производилась Учреждением через кредитные организации и организацию федеральной почтовой связи ежемесячно.

Проверка на предмет соблюдения порядка предоставления мер социальной поддержки ветеранам труда проведена выборочно. Проверкой установлено, что Администрацией Петрозаводского городского округа утверждены предельные розничные цены на твердое топливо, реализуемое на территории Петрозаводского городского округа, без учета стоимости транспортных расходов по доставке твердого топлива. Учреждение, на основании письма Министерства здравоохранения и социального развития от 04.02.2009 № 04.4/714и, возмещало транспортные расходы по доставке твердого топлива по фактическим расходам, подтвержденным документально.

8.2.3. Меры социальной поддержки по бесплатному изготовлению и ремонту зубных протезов ветеранам труда предоставляются государственными учреждениями здравоохранения Республики Карелия, перечень которых утверждается Министерством здравоохранения Республики Карелия (далее – государственные учреждения здравоохранения).

Центр в течение пяти рабочих дней принимает решение о выдаче направления на получение мер социальной поддержки по бесплатному изготовлению и ремонту зубных протезов в одно из государственных учреждений здравоохранения по выбору гражданина либо отказывает в выдаче направления в случае, если гражданин не относится к категориям граждан, указанным в пункте 1 статьи 2 Закона № 827-ЗРК.

Гражданин, получивший направление на бесплатное изготовление и ремонт зубных протезов, в течение месяца со дня его получения обращается в государственное учреждение здравоохранения для бесплатного изготовления и ремонта зубных протезов, предъявляя направление Центра.

Финансовое обеспечение на оказание мер социальной поддержки по бесплатному изготовлению и ремонту зубных протезов гражданам предусматривалось Министерству здравоохранения и социального развития Республике Карелия в форме субсидий бюджетным учреждениям (учреждениям здравоохранения).

3. Проверка целевого и анализ эффективного использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Учреждению на финансовое обеспечение мер социальной поддержки ветеранам труда

3.1. Анализ планирования и доведения до Учреждения средств бюджета Республики Карелия на исполнение мер социальной поддержки ветеранам труда

Статей 74¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что:

1. К бюджетным ассигнованиям на социальное обеспечение населения относятся бюджетные ассигнования на предоставление социальных выплат гражданам либо на приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан для обеспечения их нужд в целях реализации мер социальной поддержки населения.

2. Расходные обязательства на социальное обеспечение населения могут возникать в результате принятия публичных нормативных обязательств.

Бюджетные ассигнования на исполнение указанных публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств в

виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также осуществления мер социальной поддержки населения.

В соответствии с пунктом 5 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

оплата денежных обязательств (за исключением денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам) осуществляется в пределах доведенных до получателя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств;

оплата денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам может осуществляться в пределах доведенных до получателя бюджетных средств бюджетных ассигнований.

В проверяемом периоде главными распорядителями средств бюджета по средствам на оказании мер социальной поддержки ветеранов труда являлись Минздравсоцразвития РК и Минсоцтруда РК.

Методикой планирования бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств Республики Карелия, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Карелия от 05.08.2011 № 315 (далее – Методика), предусмотрено следующее:

1) Объемы бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств Республики Карелия, в том числе исполняемых за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (статья 74¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации), рассчитываются нормативным методом путем умножения планируемого норматива финансового обеспечения (средней стоимости) на прогнозируемую численность физических лиц, являющихся получателями выплат, и иным методом.

2) Расходы по доставке социальных выплат гражданам отражаются по коду целевой статьи, соответствующей коду операций сектора государственного управления публичного нормативного обязательства, виду расходов «Прочие закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд».

В соответствии с подпунктом д) пункта 2 Методики под нормативным методом расчета бюджетных ассигнований понимается расчет объема бюджетных ассигнований на основе нормативов, утвержденных в соответствующих нормативных правовых актах (законах Республики Карелия, нормативных правовых актах Главы Республики Карелия, Правительства Республики Карелия и главных распорядителей бюджетных средств). Контрольно-счетная палата РК отмечает, что на момент проверки норматив на финансовое обеспечения мер социальной поддержки ветеранов в республике не утвержден.

Объем бюджетных ассигнований, утвержденный Законом Республики Карелия от 24 декабря 2015 года № 1968-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2016 год» (далее – закон о бюджете на 2016 год) на реализацию мер социальной поддержки ветеранов труда был предусмотрен в объеме 652 798,2 тыс. рублей. Указанный объем соответствует расчету, представленному к проекту бюджета на 2016 год (35 590 человек * 18 158,5 рублей).

Законом о бюджете на 2016 год (в редакции закона от 23.06.2016 № 2029-ЗРК) объем бюджетных ассигнований был уменьшен на 2 875,4 тыс. рублей и составил 649 922,8 тыс. рублей. Согласно показателям бюджетной росписи на 01.10.2016 объем бюджетных ассигнований увеличен на 127 952,0 тыс. рублей и составил 780 750,20 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в закон о бюджете на 2016 год (в редакции закона от 07.12.2016 № 2080-ЗРК), объем бюджетных ассигнований рублей увеличен на 242 352,2 тыс. рублей или 37,1 процента и составил 895 150,4 тыс. рублей.

Численность граждан, проживающих на территории республики, имеющих статус «Ветеран труда», и получающих меры социальной поддержки по Закону № 827-ЗРК, согласно данным, предоставленным Минсоцтруда РК, по состоянию на 01.01.2016 составляла 43 661 человек, в том числе по г. Петрозаводску – 18 811 человек, по состоянию на 01.01.2017 – 42 622 человек, в том числе по г. Петрозаводску – 18 572 человек.

Таким образом, расчет объема бюджетных ассигнований на реализацию мер социальной поддержки ветеранов труда, произведен не на всю численность граждан, проживающих на территории республики, имеющих статус «Ветеран труда». Согласно методике расчета объем бюджетных ассигнований на 2016 год должен был составить 792 818,3 тыс. рублей (43 661 человек * 18 158,5 рублей).

В ходе проверки Минсоцтруда РК (письмо от 21.10.2016 № 5755/11-20/МСТ-и) представлена выписка из реестра расходных обязательств на 2016 год по состоянию 20.10.2016 (далее – выписка). В выписке отражены обязательства – меры социальной поддержки ветеранов труда в рамках подпрограммы «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» государственной программы Республика Карелия «Социальная поддержка граждан в Республике Карелия» с объемом ассигнований на исполнение расходного обязательства на 2016 год в сумме 743 714,8 тыс. рублей, в том числе:

услуги связи – 5 286,8 тыс. рублей;

пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам – 738 428,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 октября 2016 года главный распорядитель бюджетных средств (Минсоцразвития РК, Минсоцтруда РК) довел до Учреждения следующие показатели бюджетной росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств на 2016 год:

меры социальной поддержки ветеранов труда (Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных нужд)) – 1 382,0 тыс. рублей;

меры социальной поддержки ветеранов труда (Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам) – 343 834,4 тыс. рублей;

на оказание услуг, выполнения работ государственными учреждениями Республики Карелия в сфере социальной защиты населения – закупки товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий, связанные с оплатой услуг организациям, оказывающим услуги по расчету размера ежемесячных денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан в сумме 4 164,0 тыс. рублей.

3.2. Проверка порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Учреждения

В соответствии с пунктом 24 Устава Центра № 1, пунктом 4.4. Устава Центра № 2 к компетенции Учредителя относится утверждение бюджетной сметы Учреждения.

Приказом Минздравсоцразвития РК от 13.11.2014 № 2023 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Аппарата Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия и казенных учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения и социального развития Республики Карелия (далее – Порядок составления, утверждения и ведения

бюджетных смет). Изменения в указанный приказ внесены приказом Минздравсоцразвития РК от 31.12.2015 № 2594.

В соответствии с пунктом 4 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет показатели сметы утверждаются в пределах доведенных до учреждений лимитов бюджетных обязательств по обеспечению функций учреждений и государственного задания, в случае его установления, за исключением лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по предоставлению отдельным категориям граждан государственной социальной помощи и мер социальной поддержки в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Карелия и Российской Федерации (в соответствии с пунктом 10 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Республики Карелия, утвержденного приказом Министерства финансов Республики Карелия от 12.10.2012 № 383).

Минсоцтруда РК в проверяемом периоде (по состоянию на 01.10.2016) порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственных министерству учреждений утвержден не был. Отсутствие указанного порядка является нарушением требований пункта 2 «Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 года № 112н.

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Аппарата Министерства социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия и казенных учреждений, подведомственных Министерству социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия, утвержден приказом Минсоцтруда РК 12.12. 2016 № 501-П.

Бюджетная смета Учреждения на 2016 года (далее – бюджетная смета) утверждена заместителем министра Минздравсоцразвития РК 31.12.2015. Показатели бюджетной сметы утверждены в пределах доведенных до учреждения лимитов бюджетных обязательств по обеспечению функций учреждения и государственного задания, в случае его установления, за исключением лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по предоставлению отдельным категориям граждан государственной социальной помощи и мер социальной поддержки в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Карелия и Российской Федерации.

Сумма сметных назначений на оплату услуг организаций ЖКХ, оказывающих услуги по расчету размера ежемесячных (дополнительных) денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг, согласно представленному проверке расчету составила 4 164,00 тыс. рублей. Аналогичное значение нашло отражение в утвержденной смете.

Проверке представлены расчеты к бюджетной смете в соответствии с пунктом 6 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, в том числе расчет сметных назначений на оплату услуг организаций ЖКХ, оказывающих услуги по расчету размера ежемесячных (дополнительных) денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг.

Проверкой расчетов сметных назначений установлено отсутствие единого подхода к расчету величины мер социальной поддержки гражданам по оплате жилищных услуг и коммунальных услуг с организациями ЖКХ. Стоимость одной услуги по расчету величины мер социальной поддержки гражданам по оплате жилищных услуг и коммунальных услуг колеблется от 0,68 рубля до 3,5 рубля.

В целях обоснования представленных расчетов Учреждением был представлен протокол рабочего совещания у Первого заместителя Главы Республики Карелия от 30.12.2010 № 6201/12-01/Аи. В решении протокола указано, что Минздравсоцразвития РК, центрам социальной работы, подведомственным Министерству, при заключении договора с организациями ЖКХ на 2011 год на оказание услуг по предоставлению сведений, необходимых для расчета ЕДК, исходя из индекса потребительских цен в ноябре 2010 года к декабрю 2009 года в размере 108,4 процента, использовать предельную стоимость данной услуги в 2011 году в сумме 0,54 рубля за одну жилищно-коммунальную услугу, но не более 2,17 рублей в случае расчета одной организацией ЖКХ размера ЕДК за более чем четыре жилищно-коммунальные услуги. Индекс потребительских цен на товары и платные услуги населению составил в 2011 году – 105,3 процента, в 2012 году – 106,1 процента, в 2013 году – 106,5 процента, в 2014 году – 105,2 процента (июнь 2014 к декабрю 2013 года). С учетом изменения индекса стоимость возросла в 2015 году на 125,15 процента или в 1,25 раза и составила 0,675 рубля ($0,5 \cdot 1,25$).

Таким образом, Учреждением при расчете сметных назначений на оплату услуг организаций ЖКХ, оказывающих услуги по расчету размера ежемесячных (дополнительных) денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг стоимость одной услуги по расчету размера ЕДК (ДДК) определена в размере 0,68 (0,675) рубля.

Указанная стоимость включена в обоснование начальной (максимальной) цены контракта при проведении конкурсных процедур с целью определения поставщика на оказание услуг по расчету величины мер социальной поддержки гражданам по оплате жилищных услуг и коммунальных услуг по отдельным организациям ЖКХ.

Проверке представлены письма Минздравсоцразвития РК о согласовании стоимости услуги по расчету величины мер социальной поддержки в проверяемом периоде на основании письма от организации без каких-либо расчетов и обоснований:

в части взноса на капитальный ремонт ООО «Комплексный Расчетный Центр города Петрозаводска» из расчета стоимости за обработку одного лицевого счета в месяц в размере 1,00 рубль, включая НДС;

на оплату коммунальной услуги «газоснабжение» АО «Карелгаз» в отношении одного абонента в месяц в размере 1,07 рубля, включая НДС.

Проверкой установлено, что Учреждением применяется различная стоимость расчета услуги на оплату коммунальной услуги «энергосбережение»:

ОАО «Карельская энергосбытовая компания» в отношении одного гражданина в месяц – 3,5 рубля;

ООО «Энергокомфорт» в отношении одного гражданина в месяц – 0,68 рубля.

Кроме того, Учреждением заключались соглашения об электронном обмене информацией с организациями, оказывающими жилищно-коммунальные услуги и (или) обеспечивающими получение гражданами жилищно-коммунальных услуг. Взаимодействие сторон соглашения осуществлялось на безвозмездной основе.

Таким образом, порядок взаимодействия Учреждения и организаций ЖКХ по обмену информацией при формировании затрат на оплату услуг организаций по расчету размера ежемесячных (дополнительных) денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг нормативными правовыми актами Республики Карелия, нормативными актами Минсоцтруда РК (Минздравсоцразвития РК) и локальными актами Учреждения не определен, что ставит под сомнение правомерность (обоснованность) стоимости услуги организаций ЖКХ по расчету

размера ежемесячных (дополнительных) денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг.

Отмечаем, что Минсоцтруда РК бюджетная смета Учреждения на 2016 не утверждалась.

3.3. Анализ использования бюджетных средств, предоставленных на меры социальной поддержки ветеранов труда, исполнения бюджетной сметы Учреждения по кассовым и фактическим расходам, соответствие бюджетного учета и отчетности действующему законодательству, состояние дебиторской и кредиторской задолженности

3.3.1. Кассовые расходы в части мер социальной поддержки ветеранов труда по состоянию на 1 октября 2016 года составили:

прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 1 268,3 тыс. рублей или 91,8 процента объема лимитов бюджетных обязательств и 92,3 процента предельного объема финансирования;

пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам – 292 307,2 тыс. рублей или 85,0 процентов объема бюджетных ассигнований и 97,5 процента предельного объема финансирования.

Общая сумма указанных расходов составила 293 575,5 тыс. рублей.

В соответствии пунктами 7, 10, 11 Порядка предоставления мер социальной поддержки перечисление ежемесячных денежных выплат и денежных компенсаций производилась Учреждением через кредитные организации или организации федеральной почтовой связи, расположенные на территории Республики Карелия.

С кредитными организациями государственные контракты на оказание услуг по доставке пособий, компенсационных выплат, ежемесячных денежных выплат социального характера отдельным категориям граждан не заключались, расходы Учреждением не производились.

В целях оказания услуги по доставке пособий, компенсационных выплат, ежемесячных денежных выплат социального характера отдельным категориям граждан в соответствии с Законом № 827-ЗРК через организации федеральной почтовой связи, расположенные на территории Республики Карелия, в том числе на территории Петрозаводского городского округа, Учреждением заключен государственный контракт на оказание услуг по доставке пособий, компенсационных выплат и иных выплат социального характера отдельным категориям граждан с Управлением федеральной почтовой связи Республики Карелия – филиалом ФГУП «Почта России» на сумму 5 499,9 тыс. рублей.

Выборочной проверке подвергнуты кассовые расходы за январь, июль, связанные с ежемесячной денежной выплатой ветеранам труда в соответствии с Законом № 827-ЗРК в части соответствия сумм в платежных поручениях, сводных ведомостях и в списках выплат к ним. Расхождений не установлено.

Выборочной проверкой кассовых расходов, связанных с оплатой оказанных услуг по доставке компенсационных выплат, ежемесячных денежных выплат ветеранам труда по государственному контракту, заключенному с Управлением федеральной почтовой связи Республики Карелия – филиалом ФГУП «Почта России», установлено, что начисление платежей за услуги производилось в соответствии с приложением 7 к государственному контракту, согласно которому плата взималась в размере 1,5 процента от суммы выплаты (но не менее 11 рублей) и налога на добавленную стоимость в размере 18 процентов.

3.3.2. Учреждением заключены государственные контракты на оказание услуг по расчету гражданам величины мер социальной поддержки по оплате жилищно-

коммунальных услуг, компенсации расходов на оплату социального найма жилого помещения, а также на оказание услуг о предоставлении сведений о размере компенсации и услуг по расчету гражданам компенсации расходов по оплате взноса на капитальный ремонт общего имущества многоквартирного дома.

Общая сумма заключенных контрактов с учетом дополнительных соглашений к ним (принятых бюджетных обязательств) по состоянию на 01.10.2016 составила 4 028,6 тыс. рублей, в том числе:

сумма заключенных контрактов на оказание вышеназванных услуг – 4 011,5 тыс. рублей;

сумма заключенного договора с ООО «КЦ Кей-Петрозаводск» на сумму 17,1 тыс. рублей (указанное бюджетное обязательство ошибочно отнесено на счет 502.11, КБК 10020310370620244, код мероприятия 00.10.30).

Кассовые расходы в части оказания услуг, выполнения работ государственными учреждениями Республики Карелия в сфере социальной защиты населения – закупки товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий, связанные с оплатой услуг организациям, оказывающим услуги по расчету размера ежемесячных денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, по состоянию на 1 октября 2016 года составили 2 710,2 тыс. рублей или 67,6 процента от суммы заключенных государственных контрактов (4 011,5 тыс. рублей), 65,1 процента, доведенных лимитов бюджетных обязательств (4 164,0 тыс. рублей) и 89,6 процента предельного объема финансирования (3 026,1 тыс. рублей).

Данные приведены в таблице.

Наименование исполнителя работ (поставщика услуг)	Сумма кассовых расходов (руб.)
ООО «КРЦ»	1 486 595,15
ООО «СЗИЦ»	22 600,62
АО «ТНС энерго Карелия»	23 345,00
ООО «РИЦЖХ»	439 358,88
ОАО «Карелгаз»	183 341,29
ОАО «ТГК компания № 1»	554 917,69
Итого	2 710 158,63

Выборочной проверке подвергнуты кассовые расходы за январь, июль, связанные с ежемесячной денежной компенсацией расходов по оплате жилья и коммунальных услуг ветеранам труда в соответствии с Законом № 827-ЗРК, дополнительной денежной компенсацией гражданам в соответствии с Законом № 1774-ЗРК, в части соответствия сумм в платежных поручениях, сводных ведомостях и в списках выплат к ним. Расхождений не установлено.

Кассовые расходы по оплате государственных контрактов на оказание услуг по расчету гражданам величины мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг, компенсации расходов на оплату социального найма жилого помещения, а также на оказание услуг о предоставлении сведений о размере компенсации и услуг по расчету гражданам компенсации расходов по оплате взноса на капитальный ремонт общего имущества многоквартирного дома подтверждены платежными документами, счетами и счетами-фактуры организаций, актами выполненных работ (оказанных услуг), подписанными сторонами.

Проверкой установлено, что Учреждением в нарушение пункта 2.1. приказа Министерства финансов Республики Карелия от 19.12.2014 № 514 «О Порядке учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета Республики Карелия» превышены сроки (более 6 дней) предоставления в Управление Федерального

казначейства по Республике Карелия (уполномоченный орган) сведений о принятых бюджетных обязательствах (код формы по КФД – 0531702). В связи с этим, Контрольно-счетной палатой Республики Карелия проводится анализ документов на наличие признаков состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15⁷ Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

В рамках проверки Контрольно-счетной палатой Республики Карелия в адрес Управления Федерального казначейства по Республике Карелия был направлен запрос о наличии уведомлений о превышении бюджетным обязательством неиспользованных доведенных бюджетных данных (далее – Уведомление) за 2016 год. Управлением Федерального казначейства по Республики Карелия представлены 4 Уведомления, направленные Учреждению за 2016 год. Контрольно-счетной палатой Республики Карелия проведен анализ документов на наличие признаков состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15¹⁰ КоАП РФ. По результатам рассмотрения представленных документов Контрольно-счетной палатой Республики Карелия составлен протокол об административном правонарушении.

3.3.3. Выборочной проверке подвергнуты кассовые расходы на приобретение топлива и его доставку ветеранам труда, проживающим в домах, не имеющих центрального отопления, произведенные по платежному поручению № 870301 от 26.07.2016 на сумму 9 923,16 рубля. Проверен расчет компенсации расходов по оплате топлива и его доставке, а также соответствие представленных гражданами документов требованиям Порядка предоставления мер социальной поддержки.

Представленные проверке документы, подтверждающие права на меры социальной поддержки граждан, соответствуют требованиям пункта 11 Порядка предоставления мер социальной поддержки.

Проверкой установлено, что при расчете компенсации двум гражданам цены на твердое топливо (дров) приняты в размере 800 рублей за 1 куб. м. Поставщиком твердого топлива являлось ТПХ «Л». Для данной организации постановлением Администрации Петрозаводского городского округа не установлены предельные розничные цены на твердое топливо, реализуемое на территории Петрозаводского городского округа гражданам, управляющим организациям, товариществам собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным или иным специализированным потребительским кооперативам, созданным в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье. Указанная цена на твердое топливо (дров) предусмотрена письмом управления жилищного хозяйства Комитета по вопросам жилищно-коммунального хозяйства Администрации г. Петрозаводска от 08.03.2006 № 5.2-10-154. Принятие для расчета указанной цены твердого топлива не соответствует требованиям пункта 11 Порядка предоставления мер социальной поддержки.

Таким образом, сумма неправомерных расходов составила 3 700,50 рублей.

3.3.4. Объем бюджетных ассигнований на проведение расчетов по бесплатному изготовлению и ремонту зубных протезов отдельным категориям граждан в соответствии с Законом № 827-ЗРК доведен Учреждению справкой от 22.04.2016 № 142 «Об изменении показателей бюджетной росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств на 2016 год» об изменении показателей бюджетной росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств на 2016 год в объеме 5 000,0 рублей. Кассовые расходы за 9 месяцев 2016 года составили 4 894,0 рублей. Платежным поручением № 385207 от 27.04.2016 на сумму

4 894,0 рублей перечислена денежная компенсация за услуги зубопротезирования в пользу гражданки М. по исполнительному листу от 23.03.2016.

3.3.5. В целях проверки проведена сверка кассовых выплат за январь-сентябрь 2016 года, отраженных в оборотно-сальдовой ведомости (карточках счета) по счетам 302.26, 304.05 (регистры бухгалтерского учета Учреждения), с данными сводной ведомости по кассовым выплатам из бюджета за указанный период (ф. 0531813), предоставленной Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия. Расхождений не выявлено.

3.3.6. Согласно данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) и Отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств (ф. 0531786) кассовые расходы по состоянию на 01.10.2016 составили:

в части мер социальной поддержки ветеранов труда (Публичные нормативные социальные выплаты гражданам – пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам) – 292 307,2 тыс. рублей или 85,0 процентов от объема бюджетных ассигнований и 97,5 процента предельного объема финансирования;

в части мер социальной поддержки ветеранов труда (Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд) – 1 268,3 тыс. рублей или 91,8 процента от объема лимитов бюджетных обязательств 92,3 процента от предельного объема финансирования;

в части оказания услуг, выполнения работ государственными учреждениями Республики Карелия в сфере социальной защиты населения – закупки товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий, связанные с оплатой услуг организациям ЖКХ, оказывающим услуги по расчету размера ежемесячных денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан составили 2 710,2 тыс. рублей или 65,1 процента от доведенных лимитов бюджетных обязательств (4 164,0 тыс. рублей) и 89,6 процента от предельного объема финансирования (3 026,1 тыс. рублей).

3.3.7. Согласно данным «Отчета о финансировании мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в соответствии с Законом Республики Карелия от 17.12.2004 № 827-ЗРК» по состоянию на 01.10.2016:

численность получателей, которым выплачена ежемесячная денежная выплата (максимальная численность за календарный месяц в истекшем периоде) – 18 776 человек;

численность получателей, которым выплачена компенсация за услуги зубопротезирования (с начала года) – 1 человек;

численность получателей, которыми выплачена компенсация по оплате жилищно-коммунальных услуг (максимальная численность за календарный месяц в истекшем периоде) – 17 848 человек;

численность получателей, которым выплачена ежегодная денежная компенсация расходов по приобретению твердого топлива и его доставке – 168 человек;

численность получателей, которым выплачена дополнительная денежная компенсация (максимальная численность за календарный месяц в истекшем периоде) – 5 173 человека.

3.3.8. По состоянию на 01.10.2016 дебиторская задолженность составила:

в части мер социальной поддержки ветеранов труда (Публичные нормативные социальные выплаты гражданам – пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам) – 445 656,74 рубля;

в части мер социальной поддержки ветеранов труда (Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд) – 135 434,88 рубля. Просроченной задолженности нет.

Кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2016 нет.

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности по расчетам в части закупки товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий, связанных с оплатой услуг организациям, оказывающим услуги по расчету размера ежемесячных денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан дебиторской и кредиторской задолженности нет.

4. Оценка внутреннего финансового контроля и финансового аудита на объекте проверки

Положением об учетной политике, утвержденным приказом Учреждения от 31.12.2015 № 292, порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля определен пунктом 8 раздела 1 Положения, в соответствии с которым определены порядок отражения в учете обязательств (бюджетных обязательств) на счетах группы 500, установлен перечень лиц имеющих право подписи первичных учетных документов, лиц, имеющих право подписи доверенностей, лиц, ответственных за хранение бланков строгой отчетности, установлены предельные сроки использования и отчетности по выданным доверенностям, установлены предельные сроки использования подотчетных сумм, полученных для хозяйственных нужд (3 рабочих дня со дня получения), а также перечень лиц, имеющих право на их получение, и порядок выдачи средств.

В соответствии с приказом начальника Учреждения от 04.10.2016 № 247 проведена проверка организации и осуществлении контроля за исполнением требований к системе качества предоставления государственных услуг отделения государственных пособий и социальных выплат (акт проверки от 28.10.2016). По результатам проверки сделан вывод о том, что выявленные в работе отделения недостатки не нарушают прав граждан при осуществлении обслуживания, однако создают предпосылки для правовых нарушений при предоставлении гражданам услуг со стороны специалистов отделения (например: нет подписей в Справках о выплаченных суммах начальника и главного бухгалтера Учреждения). Работа отделения признана удовлетворительной. Даны предложения по устранению выявленных недостатков, а также установлен срок подготовки справки по устранению выявленных недостатков – не позднее 30.11.2016. Справка по устранению выявленных недостатков представлена в установленный срок.

Кроме того, проводилась инвентаризация наличных денежных средств по состоянию на 01.06.2016 (акт №1 от 01.06.2016, ревизия кассы проведена в связи со сменой материально-ответственных лиц). По результатам инвентаризации излишков, недостач не установлено.

Выводы:

1. Нормативная правовая база, регулирующая социальную поддержку отдельных категорий граждан, в том числе ветеранов труда, проживающих на территории Республики Карелия, создана. Однако механизм индексации денежных выплат не установлен, в результате чего на протяжении длительного периода (почти 9 лет) размер ЕДВ остается неизменным.

2. Социальная поддержка ветеранов труда, осуществляется в форме:

- предоставления ежемесячной денежной выплаты с 1 июля 2008 года в размере 700 рублей;

- оплаты жилья и коммунальных услуг (водоснабжение, водоотведение, вывоз бытовых и других отходов, газ, электрическая и тепловая энергия, а гражданам, проживающим в домах, не имеющих центрального отопления, топливо, приобретаемое в пределах норм, установленных для продажи населению, и транспортные услуги для доставки этого топлива) в размере 50 процентов в пределах социальных норм площади жилья, устанавливаемых Правительством Республики Карелия, и нормативов потребления коммунальных услуг и топлива, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- бесплатного изготовления и ремонта зубных протезов при наличии медицинских показаний, в соответствии с перечнем стоматологических услуг, перечнем ортопедических стоматологических протезов, аппаратов и приспособлений для бесплатного зубопротезирования отдельных категорий граждан, утверждаемыми Правительством Республики Карелия.

3. В соответствии со статьей 26.1 Федерального закона от 6 октября 1999 года № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», статьями 10 и 22 Федерального закона от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» меры социальной поддержки ветеранов труда являются расходным обязательством Республики Карелия. Указанное расходное обязательство включено в реестр расходных обязательств Республики Карелия на 2016 год, что соответствует требованиям статьи 74¹, пунктов 1, 2 статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. Объем бюджетных ассигнований на реализацию мер социальной поддержки ветеранов труда на 2016 год с учетом изменений, внесенных в закон о бюджете на 2016 год (в редакции закона от 07.12.2016 № 2080-ЗРК) предусмотрен в сумме 895 150,4 тыс. рублей, что по сравнению с первоначально утвержденным объемом больше на 242 352,2 тыс. рублей или 37,1 процента, и что свидетельствует о неполном финансовом обеспечении мер социальной поддержки ветеранов труда Российской Федерации при первоначальном утверждении бюджета Республики Карелия (размер первоначально утвержденных бюджетных ассигнований составил 72,9 процента от измененного (увеличенного) объема бюджетных ассигнований).

5. В проверяемом периоде главными распорядителями средств бюджета по средствам на оказании мер социальной поддержки ветеранов труда являлись Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия и Министерство социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия.

6. Государственное казенное учреждение социальной защиты Республики Карелия «Центр социальной работы г. Петрозаводска» создано для социальных целей. Учреждение является государственным учреждением, осуществляющим оказание государственных услуг в целях обеспечения реализации полномочий органов государственной власти (государственных органов), предусмотренных законодательством Российской Федерации в сфере социальной защиты населения.

Функции и полномочия учредителя от имени Республики Карелия в проверяемом периоде осуществляли Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия и Министерство социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия.

7. По состоянию на 1 октября 2016 года главный распорядитель бюджетных средств довел до Учреждения следующие показатели бюджетной росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств на 2016 год:

меры социальной поддержки ветеранов труда (Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных нужд)) – 1 382,0 тыс. рублей;

меры социальной поддержки ветеранов труда (Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам) – 343 834,4 тыс. рублей;

обеспечение функций учреждения на оказание услуг, выполнения работ государственными учреждениями Республики Карелия в сфере социальной защиты населения – закупки товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий, связанные с оплатой услуг организациям ЖКХ, оказывающим услуги по расчету размера ежемесячных денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 4 164,0 тыс. рублей.

8. Кассовые расходы по состоянию на 1 октября 2016 года составили 296 285,7 тыс. рублей, в том числе, в части:

мер социальной поддержки ветеранов труда (Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд) – 1 268,3 тыс. рублей или 91,8 процента от объема лимитов бюджетных обязательств и 92,3 процента от предельного объема финансирования;

мер социальной поддержки ветеранов труда (Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам) – 292 307,2 тыс. рублей или 85,0 процентов от объема бюджетных ассигнований и 97,5 процента от предельного объема финансирования;

оказания услуг, выполнения работ государственными учреждениями Республики Карелия в сфере социальной защиты населения – закупки товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий, связанные с оплатой услуг организациям ЖКХ, оказывающим услуги по расчету размера ежемесячных денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, составили 2 710,2 тыс. рублей или 65,1 процента от доведенных лимитов бюджетных обязательств (4 164,0 тыс. рублей) и 89,6 процента от предельного объема финансирования (3 026,1 тыс. рублей).

9. Показатели бюджетной сметы утверждены Минздравсоцразвития РК в пределах доведенных до Учреждения лимитов бюджетных обязательств по обеспечению функций учреждения, за исключением лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по предоставлению отдельным категориям граждан государственной социальной помощи и мер социальной поддержки в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Карелия и Российской Федерации.

Пунктом 10 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Республики Карелия, утвержденного приказом Министерства финансов Республики Карелия от 12.10.2012 № 383, предусмотрено, что лимиты бюджетных обязательств по расходам на исполнение публичных нормативных обязательств не утверждаются.

10. В соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет Аппарата Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия и казенных учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения и социального развития Республики Карелия, утвержденного приказом Минздравсоцразвития РК от 13.11.2014 № 2023, в показателях бюджетной сметы Учреждения не нашли отражение лимиты бюджетных обязательств на принятие и исполнение бюджетных обязательств по услугам, связанным с доставкой пособий, компенсационных выплат, ежемесячных денежных выплат социального характера отдельным категориям граждан через организации федеральной почтовой связи, расположенные на территории Республики Карелия, что является нарушением требований пункта 2 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

11. В нарушение пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 2 Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 года № 112н Министерством социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия в проверяемом периоде (по состоянию на 01.10.2016) порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственных Министерству учреждений не установлен.

12. В нарушение требований пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 8 Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 года № 112н, смета Учреждения на 2016 год Минтруда РК не утверждалась.

13. В нарушение пункта 5 статьи 161, статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», пункта 2.1. приказа Министерства финансов Республики Карелия от 19.12.2014 № 514 «О Порядке учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета Республики Карелия» Учреждением превышены сроки (более 6 дней) предоставления в Управление Федерального казначейства по Республике Карелия (уполномоченный орган) сведений о принятых бюджетных обязательствах, возникших на основании заключенных государственных контрактов. В связи с этим, Контрольно-счетной палатой Республики Карелия проводится анализ документов на наличие признаков состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15⁷ КоАП РФ.

14. В нарушение пункта 5 статьи 161, статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2016 году Учреждением приняты бюджетные обязательства сверх доведённых лимитов бюджетных обязательств на сумму 2 971,12 рублей, что является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена статьёй 15.15¹⁰ КоАП РФ.

15. Порядок формирования затрат на оплату услуг организаций по расчету размера ежемесячных (дополнительных) денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг нормативными правовыми актами Республики Карелия, нормативными актами Минсоцтруда РК и Минздравсоцразвития РК и локальными актами Учреждения не определен. Анализ представленных проверке документов (письма от организаций, Учреждения, Минздравсоцразвития РК) показал, что применяемая Учреждением стоимость услуги организаций по расчету размера

ежемесячных (дополнительных) денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг экономически не обоснована.

Фактическая стоимость услуги организаций по расчету размера ежемесячных (дополнительных) денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг в проверяемом периоде составляла от 0,68 рубля до 3,5 рубля.

Также установлено, что Учреждение получает сведения от организаций по расчету размера ежемесячных (дополнительных) денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг как на возмездной основе, так и на безвозмездной основе.

Отсутствие единого подхода к формированию затрат на оплату услуг организаций по расчету размера ежемесячных (дополнительных) денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг, по мнению Контрольно-счетной палаты Республики Карелия, может способствовать созданию ситуаций для злоупотребления в этой области.

16. Проверкой целевого использования средств, направленных на выплаты социальной поддержки ветеранов труда, нецелевого использования не установлено. Выплаты осуществлялись в соответствии с требованиями порядков и административных регламентов.

17. В нарушение требований пункта 11 «Порядка предоставления мер социальной поддержки» при расчете компенсации по оплате фактических расходов, связанных с приобретением твердого топлива (дров), Учреждением принималась цена за 1 кубометр топлива, реализуемого населению, не утвержденная органом местного самоуправления муниципального образования – Администрацией Петрозаводского городского округа. Выборочной проверкой расходов, связанных с приобретением твердого топлива (дров), установлено, что сумма неправомερных расходов составила 3 700,50 рублей.

18. В соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля определен учетной политикой Учреждения. В проверяемом периоде внутренний финансовый контроль, предусмотренный статьей 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, Учреждением осуществлялся.

Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: отсутствуют.

Предложения:

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Государственному казенному учреждению социальной защиты Республики Карелия «Центр социальной работы г. Петрозаводска» на финансовое обеспечение мер социальной поддержки ветеранам труда в соответствии с Законом Республики Карелия от 17 декабря 2004 года № 827-ЗРК «О социальной поддержке отдельных категорий граждан и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Республики Карелия» в истекшем периоде 2016 года» в адрес:

Главы Республики Карелия,
Законодательного собрания Республики Карелия,
Прокуратуры Республики Карелия,
Министерства социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия,

ГКУСЗ РК «Центр социальной работы г. Петрозаводска».

2. Направить представление Контрольно-счетной палаты Республики Карелия об устранении нарушений в адрес ГКУСЗ РК «Центр социальной работы г. Петрозаводска».

3. Предложить Правительству Республики Карелия рассмотреть вопросы:

об упорядочении индексации ЕДВ;

о взаимодействии Республики Карелия и организаций ЖКХ в части предоставления сведений от организаций ЖКХ по расчету размера ежемесячных (дополнительных) денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг (возмездная основа или безвозмездная основа предоставления сведений);

о создании единой по Республике Карелия системы расчета ежемесячных денежных компенсаций части расходов по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, проживающих на территории Республики Карелия;

о предоставлении субсидий из бюджета Республики Карелия (юридическим лицам) на возмещение затрат, связанных с осуществлением расчета ежемесячных денежных компенсаций части расходов по оплате жилья и коммунальных услуг, отдельным категориям граждан;

об определении порядка формирования затрат на оплату услуг организаций ЖКХ по расчету размера ежемесячных (дополнительных) денежных компенсаций по оплате жилья и коммунальных услуг (при возмездной основе предоставлений организациями ЖКХ сведений по расчету);

о включении стоимости транспортных расходов по доставке твердого топлива (дрова) при установлении предельных розничных цен на твердое топливо, реализуемое на территории муниципальных образований (совместно с органами местного самоуправления с целью расчета компенсации по оплате фактических расходов, связанных с транспортными расходами по доставке твердого топлива (дров)).

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

Аудитор

Л.В. Митькина

Из постановления коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 21 февраля 2017 года № 3 «Об отчете о результатах контрольного мероприятия «Выборочная проверка ведения учета и управления имуществом, находящимся в государственной собственности Республики Карелия, Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок за 2015 год и 9 месяцев 2016 года»:

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 управлению государственным имуществом и организации закупок, Государственного контрольного комитета Республики Карелия, Министерства финансов республики Карелия, Прокуратуры Республики Карелия.

Направить представление об устранении нарушений в адрес Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Выборочная проверка ведения учета и управления имуществом, находящимся в государственной собственности Республики Карелия, Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок за 2015 год и 9 месяцев 2016 года»

Основание для проведения контрольного мероприятия:

пункт 3.8 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) на 2016 год.

Предмет контрольного мероприятия:

1. Законодательные и нормативные правовые акты, распорядительные и иные документы по вопросам учета и управления имуществом, находящимся в государственной собственности Республики Карелия (далее также – государственное имущество Республики Карелия), администрирования неналоговых доходов.

2. Данные реестра государственного имущества Республики Карелия, правоустанавливающие документы по имуществу Республики Карелия.

3. Финансовая, статистическая и бухгалтерская отчетность, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы, контракты, договоры, соглашения, платежные и иные документы по теме контрольного мероприятия.

Объект контрольного мероприятия: Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок.

Проверяемый период деятельности: 2015 год, 9 месяцев 2016 года.

Цели контрольного мероприятия:

1. Проверка соблюдения установленного порядка учета и управления имуществом, находящимся в государственной собственности Республики Карелия (за исключением земельных ресурсов, акций, долей (вкладов) в уставных (складочных) капиталах хозяйственных обществ и товариществ).

2. Оценка полноты и необходимости совершенствования нормативной правовой базы по вопросам учета и управления имуществом, находящимся в государственной собственности Республики Карелия.

Оформленные акты и иная информация, использованная в работе:

Акт проверки Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок от 24.01.2017, подписан с письменными пояснениями и замечаниями от 31.01.2017.

При подготовке отчета использована информация, полученная по запросам Контрольно-счетной палаты от Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии, Министерства культуры Республики Карелия, Министерства по природопользованию и экологии Республики Карелия, Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия, Министерства по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия, Администрации Главы Республики Карелия.

Перечень приложений к данному отчету:

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

Приложение 2 «Перечень государственных унитарных предприятий, находящихся в ведении органов исполнительной власти Республики Карелия по состоянию на 01.10.2016»;

Приложение 3 «Перечень крупнейших арендаторов государственного имущества Республики Карелия по состоянию на 01.10.2016»;

Приложение 4 «Информация о задолженности арендаторов по судебным решениям (в том числе пени), вступившим в законную силу и не исполненным по состоянию на 01.10.2016».

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Общие положения

Положение о Государственном комитете Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок (далее – Комитет) утверждено постановлением Правительства Республики Карелия от 25.11.2010 № 274-П (далее – Постановление № 274-П), в соответствии с которым Комитет является органом исполнительной власти Республики Карелия:

по проведению государственной политики в сфере приватизации, управления и распоряжения государственным имуществом и земельными ресурсами Республики Карелия;

осуществляющим функции в сфере управления и распоряжения государственным имуществом и земельными ресурсами Республики Карелия, управления и распоряжения в соответствии с федеральным законодательством земельными участками, иными объектами недвижимого имущества, находящимися в федеральной собственности, а также в сфере управления и распоряжения в соответствии с федеральным законодательством и законодательством Республики Карелия земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена.

Комитет 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.

Финансовое обеспечение деятельности Комитета осуществляется за счет средств бюджета Республики Карелия.

Имущество, необходимое для осуществления деятельности Комитета, является собственностью Республики Карелия и закрепляется за ним на праве оперативного управления.

В соответствии с распоряжением Правительства Республики Карелия от 30.12.2015 № 827р-П Комитету подведомственно государственное казенное учреждение Республики Карелия «Управление земельными ресурсами».

В соответствии с распоряжением Правительства Республики Карелия от 08.02.2007 № 38р-П в ведении Комитета находятся следующие государственные унитарные предприятия:

- государственное унитарное предприятие Республики Карелия «Карелкнига»;
- государственное унитарное предприятие Республики Карелия «Проектно-сметное бюро» (находится в стадии ликвидации);
- государственное унитарное предприятие Республики Карелия «Копир» (находится в стадии ликвидации);
- государственное унитарное предприятие Республики Карелия Республиканский государственный центр «Недвижимость»;
- государственное унитарное предприятие Республики Карелия «Фонд государственного имущества Республики Карелия».

2. Анализ нормативных правовых (локальных) актов по вопросам учета и управления имуществом, находящегося в государственной собственности Республики Карелия

2.1. В соответствии со статьей 214 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – Гражданский кодекс) государственной собственностью субъектов Российской Федерации является имущество, принадлежащее им на праве собственности.

В соответствии со статьями 294, 296 Гражданского кодекса имущество, находящееся в государственной собственности, закрепляется за государственными предприятиями и учреждениями во владение, пользование и распоряжение.

Средства бюджета и иное государственное имущество, не закрепленное за государственными предприятиями и учреждениями, составляют казну субъекта Российской Федерации.

Отнесение государственного имущества к собственности субъектов Российской Федерации осуществляется в порядке, установленном законом.

В соответствии со статьей 2611 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 184-ФЗ) в собственности субъекта Российской Федерации может находиться:

имущество, необходимое для осуществления полномочий, указанных в статьях 262, 263, 263-1 Федерального закона № 184-ФЗ;

имущество, необходимое для осуществления полномочий, указанных в пунктах 7, 71 и 8 статьи 263 Федерального закона № 184-ФЗ, в случаях, установленных федеральными законами, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации и нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, предусматривающими передачу осуществления полномочий;

имущество, необходимое для обеспечения деятельности органов государственной власти субъекта Российской Федерации, государственных

гражданских служащих субъекта Российской Федерации, работников государственных унитарных предприятий субъекта Российской Федерации и работников государственных учреждений субъекта Российской Федерации в соответствии с законами субъекта Российской Федерации;

имущество, необходимое для осуществления полномочий, право осуществления которых предоставлено органам государственной власти субъектов Российской Федерации федеральными законами.

В соответствии со статьей 2611 Федерального закона № 184-ФЗ особенности возникновения, осуществления и прекращения права собственности субъекта Российской Федерации, а также порядок учета имущества субъекта Российской Федерации устанавливаются федеральным законом. На момент проверки указанный федеральный закон не принят.

На основании пункта 5 статьи 263 Федерального закона № 184-ФЗ субъекты Российской Федерации вправе осуществлять самостоятельное, опережающее регулирование указанных вопросов.

В соответствии с пунктом 7 части 2 статьи 41 Конституции Республики Карелия порядок управления и распоряжения собственностью Республики Карелия устанавливается Законом Республики Карелия.

Законодательство Республики Карелия об управлении и распоряжении государственным имуществом состоит из Закона Республики Карелия от 06.06.2000 № 414-ЗРК «Об управлении и распоряжении государственным имуществом Республики Карелия» (далее – Закон № 414-ЗРК), других законов и иных нормативных правовых актов Республики Карелия, принимаемых в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Конституцией Республики Карелия, Гражданским кодексом Российской Федерации, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Закон № 414-ЗРК определяет компетенции органов государственной власти Республики Карелия в сфере управления и распоряжения государственным имуществом Республики Карелия и регулирует отношения, возникающие в связи с реализацией органами государственной власти Республики Карелия полномочий собственника по управлению и распоряжению имуществом, находящимся в государственной собственности Республики Карелия, в том числе возникающие в результате деятельности государственных унитарных предприятий кроме отношений, возникающих:

при приватизации государственного имущества Республики Карелия;

при передаче государственного имущества Республики Карелия в муниципальную собственность и имущества, находящегося в муниципальной собственности, в государственную собственность Республики Карелия;

при передаче государственного имущества Республики Карелия в собственность некоммерческим организациям, созданным при преобразовании государственных и муниципальных учреждений;

при управлении и распоряжении финансовыми средствами, государственными ценными бумагами, памятниками истории и культуры, земельными участками, участками недр, лесными, водными и иными природными ресурсами, жилищным фондом, объектами интеллектуальной собственности.

Данные отношения регулируются федеральным законодательством и законодательством Республики Карелия о приватизации:

Федеральный закон от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого

субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации;

Федеральный закон от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» (далее – Закон № 73-ФЗ);

Закон Республики Карелия от 25.12.2002 № 641-ЗРК «О приватизации государственного имущества Республики Карелия».

Конституцией Республики Карелия (пункт 5 часть 2 статьи 57) определено, что Правительство Республики Карелия управляет и распоряжается собственностью Республики Карелия в соответствии с законами Республики Карелия, а также управляет федеральной собственностью, переданной в управление Республике Карелия в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

С целью эффективного и рационального использования имущества, находящегося в государственной собственности Республики Карелия, Правительством Республики Карелия принято постановление от 22.02.2000 № 44-П «Об утверждении Положения о порядке передачи имущества, находящегося в государственной собственности Республики Карелия, в аренду и безвозмездное пользование» (далее – Постановление № 44-П). Вышеуказанное постановление устанавливает порядок сдачи имущества (зданий, помещений, сооружений и их частей, предприятий и других имущественных комплексов, а также движимого имущества), находящегося в государственной собственности Республики Карелия в аренду и безвозмездное пользование.

Передача объектов государственной собственности Республики Карелия в муниципальную собственность, а также передача объектов, находящихся в муниципальной собственности, в государственную собственность Республики Карелия регулируется Законом Республики Карелия от 02.10.1995 № 78-ЗРК «О порядке передачи объектов государственной собственности Республики Карелия в муниципальную собственность» (далее – Закон № 78-ЗРК).

Отмечаем, что наименование Закона № 78-ЗРК – «О порядке передачи объектов государственной собственности Республики Карелия в муниципальную собственность» – не соответствует предмету регулирования, так как Главой 4 вышеуказанного закона регулируется порядок передачи объектов муниципальной собственности в государственную собственность Республики Карелия. Таким образом предмет правового регулирования Закона № 78-ЗРК не нашел отражения в наименовании.

Данный порядок не распространяется на объекты имущества, необходимые для решения вопросов местного значения, установленные Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и объекты, необходимые для осуществления полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации, установленных Федеральным законом № 184-ФЗ.

Отношения, возникающие в процессе приобретения имущества в государственную собственность Республики Карелия, в том числе в счет погашения долгов по неисполненным обязательствам юридических лиц перед Республикой Карелия, в соответствии с действующим законодательством регулируются постановлением Правительства Республики Карелия от 06.08.2002 № 98-П «Об утверждении Порядка приобретения имущества в государственную собственность Республики Карелия и последующего его использования» (далее – Порядок приобретения имущества в госсобственность).

Действие Порядка приобретения имущества в госсобственность не распространяется на отношения, возникающие:

при разграничении государственной собственности между Российской Федерацией и Республикой Карелия;

при передаче имущества из федеральной и муниципальной собственности в собственность Республики Карелия;

при управлении и распоряжении финансовыми средствами, государственными ценными бумагами, памятниками истории и культуры, земельными участками, участками недр, лесными, водными и иными природными ресурсами, жилищным фондом, объектами интеллектуальной собственности.

Средства на приобретение имущества в государственную собственность ежегодно учитываются в расходах бюджета Республики Карелия в объемах, предусмотренных адресной инвестиционной программой Республики Карелия.

Для формирования адресной инвестиционной программы Республики Карелия органы исполнительной власти Республики Карелия не позднее чем за девять месяцев до начала очередного финансового года направляют в Комитет предложения о приобретении в соответствующем году имущества в государственную собственность.

На основании предложений органов исполнительной власти Республики Карелия Комитет совместно с Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия не позднее чем за восемь месяцев до начала очередного финансового года готовит предложения по приобретению имущества в государственную собственность для формирования проекта адресной инвестиционной программы Республики Карелия.

Стоимость имущества, приобретаемого в государственную собственность, устанавливается комиссией по установлению стоимости приобретаемого в государственную собственность имущества (далее – Комиссия по установлению стоимости имущества) на основании отчета об оценке рыночной стоимости имущества, представленного в соответствии с пунктом 7 Порядка приобретения имущества в госсобственность.

Решения Комиссии по установлению стоимости имущества оформляются протоколом, который подписывается всеми членами Комиссии по установлению стоимости имущества, принявшими участие в заседании, и утверждается Председателем Комитета.

На основании предложений органов исполнительной власти Республики Карелия и заключения Комиссии по установлению стоимости имущества Комитет в срок не более 30 дней со дня поступления указанных предложений и заключения рассматривает представленные документы, готовит проект распоряжения Правительства Республики Карелия о приобретении имущества в государственную собственность и осуществляет подготовку предложений по дальнейшему использованию предполагаемого к приобретению в государственную собственность имущества.

На основании распоряжения Правительства Республики Карелия о приобретении имущества в государственную собственность Комитет в течение 30 дней со дня подписания указанного распоряжения осуществляет оформление и подписание договора купли-продажи имущества либо соглашения о передаче имущества в качестве отступного и актов приема-передачи.

В рамках проверки у Комитета запрашивались распоряжение о создании Комиссии по установлению стоимости имущества, протоколов заседаний и

подготовленные в соответствии с ними проекты распоряжений Правительства Республики Карелия о приобретении имущества в государственную собственность.

В соответствии с пояснениями Комитета в проверяемом периоде Порядок приобретения имущества в госсобственность не применялся. Объекты государственной собственности приобретались с учетом требований статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) и в соответствии с порядком принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Республики Карелия путем приобретения объектов недвижимого имущества, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 12.12.2014 № 373-П «О Порядке принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Республики Карелия путем приобретения объектов недвижимого имущества» (далее – Постановление № 373-П).

Постановление № 373-П устанавливает правила принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций за счет средств бюджета Республики Карелия на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность Республики Карелия в форме капитальных вложений в основные средства, находящиеся (которые будут находиться) в государственной собственности Республики Карелия.

Законом Республики Карелия от 15.05.2008 № 1191-ЗРК «Об административных правонарушениях» (статья 4.13.) установлена ответственность за нарушение установленного Правительством Республики Карелия порядка передачи имущества, находящегося в государственной собственности Республики Карелия, в аренду и безвозмездное пользование и нарушение арендатором установленного Правительством Республики Карелия порядка передачи находящегося в государственной собственности Республики Карелия имущества в субаренду или его использования по договору о совместной деятельности с иным юридическим или физическим лицом.

Дела об административных правонарушениях рассматривают в пределах полномочий руководители (заместители руководителей) органов исполнительной власти, уполномоченных Правительством Республики Карелия.

Законом установлена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц за нарушение установленного Правительством Республики Карелия порядка передачи имущества:

закрепленного за государственным унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения или оперативного управления;

за государственным учреждением Республики Карелия на праве оперативного управления, в аренду, безвозмездное пользование;

за нарушение арендатором установленного Правительством Республики Карелия порядка передачи находящегося в государственной собственности Республики Карелия имущества в субаренду или его использования по договору о совместной деятельности с иным юридическим или физическим лицом (статья 4.13.).

Перечень должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в соответствии с Законом Республики Карелия от 15.05.2008 № 1191-ЗРК «Об административных правонарушениях» утвержден приказом Комитета от 03.04.2014 № 239.

В ходе выборочного анализа исполнения распоряжений Правительства Республики Карелия об изменении организационно-правовой формы учреждений и закреплении государственного имущества установлено их неисполнение в течение длительного времени, в частности:

распоряжение Правительства Республики Карелия от 06.10.2015 № 614р-П об изменении организационно-правовой формы государственного унитарного предприятия Республики Карелия «Кареллесхоз» – о создании государственного бюджетного учреждения Республики Карелия «Кареллесхоз»;

распоряжение Правительства Республики Карелия от 01.02.2016 № 61р-П об изменении типа государственного бюджетного учреждения «Информационный туристский центр Республики Карелия» – о создании автономного учреждения «Информационный туристский и культурный центр Республики Карелия».

2.2. Законом Республики Карелия от 22.07.2014 № 1827-ЗРК «О прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Республики Карелия на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» в программу приватизации государственного имущества Республики Карелия включены 168 объектов движимого и недвижимого государственного имущества Республики Карелия:

137 объектов из казны – свободные от прав третьих лиц;

1 объект культурного наследия Республики Карелия;

1 объект культурного наследия федерального значения;

2 объекта, находящихся в безвозмездном пользовании на неопределенный срок;

27 объектов, находящихся в аренде.

По состоянию на 01.01.2015 имущество казны составляет 1201 объект, в прогнозный план приватизации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов были включены только 14 процентов от общего количества объектов казны.

Законом Республики Карелия от 18.11.2016 № 2064-ЗРК «О прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Республики Карелия на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в программу приватизации государственного имущества Республики Карелия включены 172 объекта движимого и недвижимого государственного имущества Республики Карелия:

157 объектов из казны – свободные от прав третьих лиц;

1 объект культурного наследия Республики Карелия;

1 объект культурного наследия федерального значения;

2 объекта, находящихся в безвозмездном пользовании на неопределенный срок;

11 объектов, находящихся в аренде.

По состоянию на 01.10.2016 имущество казны составляют 1225 объектов (государственное имущество, не закрепленное на праве хозяйственного ведения или оперативного управления за предприятиями и учреждениями и не включенное в прогнозный план приватизации).

Таким образом, 86 процентов от общего количества объектов казны Республики Карелия в течение длительного времени (до 2019 года) не предполагаются к отчуждению.

2.3. Основные положения по управлению государственным имуществом изложены в Концепции управления государственным имуществом Республики Карелия на период до 2016 года, одобренной распоряжением Правительства Республики Карелия от 12.07.2012 № 452р-П (далее – Концепция).

Концепцией определены региональные аспекты управления собственностью Республики Карелия с учетом местных условий и специфики развития экономики.

Концепция устанавливает основные цели, принципы и приоритеты государственной политики Республики Карелия в области управления

государственным имуществом, а также механизм их реализации в современных условиях.

Под управлением государственным имуществом в Концепции понимается деятельность органов государственной власти Республики Карелия по осуществлению от имени собственника – Республики Карелия, полномочий владения, пользования и распоряжения государственным имуществом, направленная на достижение поставленных целей.

Предметом управления являются находящиеся в собственности Республики Карелия государственные унитарные предприятия, как имущественные комплексы, государственные учреждения, закрепленное за ними на вещных правах государственное имущество, незакрепленное имущество (казна) Республики Карелия, принадлежащие республике акции (доли в уставных капиталах) хозяйственных обществ, земельные ресурсы Республики Карелия.

В соответствии с Концепцией в отношении объектов недвижимости приоритетными направлениями являются:

проведение работ по инвентаризации государственного имущества, находящегося в казне Республики Карелия, его государственной регистрации;

продолжение работ по оптимизации состава государственного имущества, находящегося в казне Республики Карелия;

формирование реестра государственного имущества Республики Карелия в соответствии с требованиями законодательства, позволяющими формировать и получать точные сведения для оперативной отчетности о его состоянии на конкретную дату, формировать сводную отчетность о закреплении имущества на праве оперативного управления (хозяйственного ведения), формировать в реестре государственного имущества Республики Карелия общую стоимость недвижимого и движимого имущества;

проведение работ по страхованию государственного имущества. В целях создания условий для сохранения имущественного потенциала Республики Карелия, обеспечения защиты имущественных прав и интересов Республики Карелия, обеспечения защиты государственного недвижимого имущества от форсмажорных обстоятельств предполагается ежегодно увеличивать на 7-10 процентов расходы бюджета Республики Карелия, предусмотренные на страхование государственного имущества;

организация учета имущества казны Республики Карелия в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Концепцией предусмотрены мероприятия нормативного, организационного и финансового характера в целях организации бюджетного учета объектов имущества казны Республики Карелия в соответствии с требованиями законодательства по бюджетному учету:

1) внесение изменений в Порядок учета и ведения реестра государственного имущества Республики Карелия, утвержденный постановлением Правительства Республики Карелия от 03.04.2000 года № 99-П «Об организации учета и ведения реестра государственного имущества Республики Карелия» (далее – Постановление № 99-П);

2) утверждение Порядка отражения в бюджетном учете операций с объектами в составе государственного имущества казны Республики Карелия;

3) разработка нового программного обеспечения, так как существующая программа «Реестр государственного имущества Республики Карелия» не позволяет вести учет в соответствии с требованиями законодательства, и перенос базы данных

из реестра государственного имущества Республики Карелия в новое программное обеспечение с частичной корректировкой в соответствии с новыми требованиями;

4) проведение инвентаризации объектов имущества казны Республики Карелия, внесение в реестр государственного имущества Республики Карелия неучтенных и исключение неправомерно включенных объектов (на момент утверждения Концепции казна Республики Карелия насчитывает порядка 2 тысяч объектов).

На основании предоставленной Комитетом информации Контрольно-счетной палатой проанализированы итоги реализации мероприятий Концепции:

1. Внесены поправки в части уточнения понятия «объект учета реестра», установление обязанности представления карты учета государственного имущества Республики Карелия, имеющегося у юридического лица в электронном виде посредством сервиса «Проф сервер управления данными» и уточнен порядок формирования реестрового номера объектов учета.

В соответствии с пунктом 5 раздела V Постановления № 99-П информация из реестра должна размещаться на странице Комитета на Официальном интернет-портале Республики Карелия в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в виде сведений об объектах учета в объеме, установленном Комитетом, и должна обновляться ежеквартально в течение месяца, следующего за отчетным кварталом.

На странице Комитета вышеуказанная информация размещена.

2. Утвержден Приказ Министерства финансов Республики Карелия от 29.11.2012 № 459 «Об утверждении Порядка аналитического учета объектов в составе государственного имущества казны Республики Карелия».

3. По информации Комитета реестр государственного имущества Республики Карелия ведется с использованием приобретенного во II полугодии 2012 года программного обеспечения «Автоматизированная система единого реестра» (АИСЕР) и приобретенных в IV квартале 2014 года дополнительных модулей к нему: «Веб-сервер для управления обменом данными с балансодержателями» и «Администратор обмена данными», посредством которых юридические лица, в пользовании которых находится государственное имущество, представляют информацию о государственном имуществе в электронном виде через сервис «Проф сервер управления данными», размещенный на сервере Комитета.

4. По состоянию на 1 января 2016 года насчитывается 1 232 объекта имущества казны Республики Карелия.

Таким образом, в период реализации Концепции (2012–2016 годы) количество объектов имущества казны Республики Карелия снизилось на 38 процентов.

В период 2015 год и 9 месяцев 2016 года инвентаризация имущества казны Республики Карелия Комитетом не проводилась.

В сфере арендных отношений в соответствии с Концепцией необходимо решить следующие задачи:

включить в сферу аренды все виды государственного имущества Республики Карелия, в том числе имущество со сложной структурой – имущественные комплексы, и иное движимое и недвижимое имущество, и за счет этого увеличить поступления в бюджет Республики Карелия;

определить границы, в которых могут действовать арендодатель и арендатор при заключении договора аренды государственного имущества;

усовершенствовать принципы установления арендной платы, увязав их с издержками и доходами собственника и арендатора;

включить в расчет арендной платы за нежилые помещения арендную плату за пользование соответствующей долей земельного участка;

заключать договоры аренды в едином пакете с договорами о предоставлении коммунальных услуг;

обеспечить защиту прав и интересов инвесторов;

расширить сферу использования видов и объектов аренды;

определить конкретные особенности прав арендатора по владению, пользованию и распоряжению арендованным имуществом видом договора аренды, видом арендованного имущества и фиксировать индивидуально в каждом договоре аренды.

В период проверки действовал Приказ Министерства государственной собственности Республики Карелия от 26.08.2003 «Об утверждении примерного договора аренды имущества, находящегося в собственности Республики Карелия» (в редакции от 14.05.2014).

В ходе проверки Распоряжением Комитета от 30.12.2016 утверждена форма договора аренды государственного имущества Республики Карелия, включающая кроме арендной платы за помещения арендную плату за пользование соответствующей долей земельного участка.

При разработке примерного договора аренды включение в договор аренды наряду с арендными платежами платы за предоставление коммунальных услуг признано Комитетом нецелесообразным в связи с тем, что оказание коммунальных и эксплуатационных услуг осуществляется коммерческими организациями, и оптимальное возмещение их затрат возможно на основании отдельных соглашений, заключаемых между арендаторами и организациями, оказывающими услуги. Соответствующие обязательства арендатора предусмотрены примерным договором аренды.

Постановлениями Правительства Республики Карелия от 27.05.2013 № 169-П и от 21.07.2014 № 231-П внесены изменения в Постановление № 44-П, касающиеся определения уровня годовой арендной платы за имущество, используемое в инвестиционных проектах, которые прошли отбор в соответствии с Законом Республики Карелия от 05.03.2013 № 1687-ЗРК «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Республике Карелия».

Кроме того, в целях поддержки инвестиционной деятельности Комитетом на Официальном интернет-портале Республики Карелия публикуется информация о свободных помещениях, находящихся в собственности Республики Карелия, предлагаемых для передачи в аренду в инвестиционных (предпринимательских) целях.

В целях расширения сферы использования видов и объектов аренды Комитетом практикуется заключение договоров на право аренды государственного имущества как с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, так и с физическими лицами. При передаче в аренду в оборот вовлечены различные виды государственного имущества: имущественные комплексы, здания, помещения, части помещений, общедомовое имущество, суда.

В целях реализации Концепции Комитетом заключались договоры аренды различного вида имущества, находящегося в государственной собственности Республики Карелия:

недвижимое имущество, включающее в себя наряду со зданиями и помещениями различные сооружения и суда (договор аренды судна «Надежда» с КРМОО «Карельский корпус спасателей» от 28.12.2012, договоры аренды причала и хозпостроек с ООО «За Родину» от 01.04.2015);

имущественные комплексы, включающие в себя движимое и недвижимое имущество (договоры аренды с ОАО «Прионежская сетевая компания» от 21.04.2008, с ООО «Бухгалтер» от 09.03.2010);

движимое имущество, включающее оборудование, транспортные средства, оргтехнику (договор аренды автомобиля с ГБУЗ «Автохозяйство» от 01.10.2015).

За счет реализации мероприятий Концепции к 2016 году:

1) количество государственных унитарных и казенных предприятий Республики Карелия должно уменьшиться и составить 11 единиц (против 31 единицы в 2011 году).

По состоянию на 1 января 2016 года количество государственных унитарных предприятий составило 21 единицу (результат не достигнут).

В период реализации Концепции наблюдается:

снижение количества унитарных предприятий Республики Карелия в сфере строительства, полиграфии и издательском деле, проектной сфере, увеличение количества унитарных предприятий в прочих отраслях и сфере транспорта;

сокращение количества государственных унитарных предприятий в большинстве муниципальных районах (городских округах) Республики Карелия за исключением Лоухского, Сортавальского и Пряжинского;

снижение величины чистых активов государственных унитарных предприятий, что свидетельствует об ухудшении их финансового положения;

рост количества объектов недвижимого имущества, закрепленных за государственными учреждениями (наибольший рост – в сфере здравоохранения);

2) доля государственных унитарных предприятий, перечисляющих в бюджет Республики Карелия часть прибыли, возрастет до 90 процентов (83 процента – в 2011 году).

По итогам работы за 2014 год 9 предприятий перечислили в бюджет республики часть прибыли в сумме 2 920 тыс. рублей. В число крупнейших плательщиков вошли ГУП РК РГЦ «Недвижимость», ГУП РК «Водно-спортивный центр», ГУП РК «Фонд государственного имущества Республики Карелия».

По итогам работы за 2015 год 7 предприятий перечислили в бюджет республики часть прибыли в сумме 3 899,6 тыс. рублей. В число крупнейших плательщиков вошли ГУП РК РГЦ «Недвижимость» и ГУП РК «Карелфарм».

При этом, по состоянию на 01.10.2016 в составе дебиторской задолженности Комитета числится задолженность ГУП РК «Мост» (часть прибыли, не перечисленная в бюджет Республики Карелия) в сумме 1 370,7 тыс. рублей (предприятие в стадии банкротства). Отмечаем риски вероятных потерь бюджета Республики Карелия в указанной сумме.

Таким образом, к 2016 году доля государственных унитарных предприятий, перечисляющих в бюджет Республики Карелия часть прибыли, снизилась и составила 33 процента (результат не достигнут).

2.4. В целях реализации Стратегии социально-экономического развития Республики Карелия до 2020 года, утвержденной постановлением Законодательного Собрания Республики Карелия от 24.06.2010 № 1755-IV ЗС, в соответствии с перечнем государственных программ Республики Карелия, утвержденным распоряжением Правительства Республики Карелия от 26.09.2012 № 574р-П, Правительством Республики Карелия утверждена государственная программа Республики Карелия «Управление государственным имуществом Республики Карелия и организация закупок для обеспечения нужд Республики Карелия» на 2014–2020 годы (далее – Госпрограмма).

Одной из целей Госпрограммы является создание условий для эффективного управления государственным имуществом Республики Карелия.

В 2015 году уровень эффективности реализации государственной программы признан Министерством экономического развития Республики Карелия достаточным.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 08.07.2016 № 255-П внесены изменения в Госпрограмму. В соответствии с Законом Республики Карелия от 03.11.2011 № 1547-ЗРК «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия» и пунктом 20 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Карелия, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 28.12.2012 № 416-П (далее – Постановление № 416-П) Контрольно-счетной палатой проведена финансово-экономическая экспертиза проекта постановления и подготовлено заключение. Отмечаем, что ответственным исполнителем не был учтен ряд замечаний, изложенных в заключении.

Сроки реализации основных мероприятий Госпрограммы не актуализированы (мероприятие 1.1.6.2.1.). Ряд мероприятий Госпрограммы не коррелирует с показателями целевых индикаторов (показателями результатов). Так реализация мероприятия «Содержание и ремонт недвижимого имущества, составляющего государственную казну Республики Карелия и расположенного на земельных участках, находящихся в собственности Республики Карелия, вовлечение его в хозяйственный оборот» и «Мероприятия по содержанию и ремонту недвижимого имущества, составляющего государственную казну Республики Карелия» должна обеспечить достижение показателя 1.1.1.6.2 подпрограммы 1 – «процент сокращения площади земельных участков, составляющих государственную казну Республики Карелия, не вовлеченных в хозяйственный оборот, по отношению к площади земельных участков, составляющих государственную казну Республики Карелия в 2013 году (за исключением земельных участков, изъятых из оборота и ограниченных в обороте)».

В нарушение пункта 2 статьи 2 Закона Республики Карелия от 23.06.2016 № 2029-ЗРК «О внесении изменений в Закон Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2016 год», пункта 27 Постановления № 416-П объемы финансового обеспечения Госпрограммы на 2016 год не приведены в соответствие с Законом Республики Карелия от 24.12.2015 № 1968-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2016 год» в редакции от 23.06.2016.

2.5. В целях реализации мероприятий на 2016–2017 годы по реализации Инвестиционной стратегии Республики Карелия на период до 2025 года, утвержденных распоряжением Правительства Республики Карелия от 24.12.2015 № 814р-П, распоряжением Правительства Республики Карелия от 20.06.2016 № 442р-П утвержден план мероприятий («дорожная карта») по внедрению в Республике Карелия лучших практик национального рейтинга состояния инвестиционного климата в субъектах Российской Федерации на 2016-2017 годы (далее – «дорожная карта»).

Комитет является ответственным за реализацию мероприятия по направлению «Поддержка малого предпринимательства» по фактору «эффективность нефинансовой поддержки малого предпринимательства (ГЗ)» с показателем «ГЗ.1. Удовлетворенность субъектов малого предпринимательства наличием и доступностью необходимой для ведения бизнеса недвижимости (строений и земельных участков) в субъекте Российской Федерации». В таблице 1 представлены значения ключевых показателей «дорожной карты».

Уровень достижения ключевых показателей дорожной карты

Наименование мероприятия	Значение ключевых показателей эффективности	
	Плановое значение 2016-2017 годов	Фактическое значение по состоянию на октябрь 2016 года
Заключенные в 2016 году договоры аренды государственного имущества Республики Карелия с субъектами малого и среднего предпринимательства и организациями, образующими инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.	122	17
Уведомления, направленные в 2016 году арендаторам, имеющим преимущественное право выкупа государственного имущества Республики Карелия.	4	0
Проданные в 2016 году в рамках реализации Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» объектов недвижимого имущества Республики Карелия.	5	4
Количество договоров аренды помещений, включенных в перечень государственного имущества Республики Карелия, свободного от прав третьих лиц (за исключением имущественных прав субъектов малого и среднего предпринимательства).	59	40

Данные таблицы 1 свидетельствуют о низком уровне достижения ключевых показателей эффективности, что создает риски невыполнения мероприятий дорожной карты и реализации Инвестиционной стратегии Республики Карелия на период до 2025 года.

2.6. Распоряжением Правительства Республики Карелия от 16.05.2016 № 361р-П «Об утверждении Программы оздоровления государственных финансов Республики Карелия и муниципальных финансов муниципальных образований в Республике Карелия на 2016–2018 годы» (далее – Программа оздоровления) Комитету по мероприятию 11 «Максимальное приближение ставок по сдаваемому в аренду имуществу к рыночным» на 2016 год установлен целевой показатель «дополнительные доходы консолидированного бюджета Республики Карелия» и установлен механизм реализации «внесение изменений в Положение о порядке передачи имущества, находящегося в государственной собственности Республики Карелия, в аренду и безвозмездное пользование, утвержденное постановлением Правительства Республики Карелия от 22 февраля 2000 года № 44-П».

В 2016 году изменения в Постановление № 44-П не вносились.

По мероприятию 24 «Повышение эффективности использования государственного имущества» Комитету устанавливается проведение работы по изъятию непрофильного и неиспользуемого в уставной деятельности государственного имущества, находящегося в оперативном управлении государственных учреждений Республики Карелия, для его дальнейшего целевого использования и проведение анализа качества содержания органами государственной власти Республики Карелия, государственными учреждениями

Республики Карелия и иными субъектами государственного имущества, находящегося у них в оперативном управлении (или предоставленного на ином праве) с подготовкой аналитических записок по итогам проведенного анализа.

По информации, полученной от Комитета, указанные аналитические записки не составлялись, вследствие чего оценить итоги проведенного анализа качества содержания государственного имущества не представляется возможным.

3. Порядок учета государственного имущества Республики Карелия

3.1. В соответствии с Законом № 414-ЗРК Комитет организует в порядке, установленном нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Карелия, учет государственного имущества Республики Карелия и ведение его реестра.

Учет государственного имущества Республики Карелия включает в себя описание объекта учета с указанием его индивидуальных особенностей, позволяющее однозначно отличить его от других объектов.

В целях организации учета, совершенствования механизмов управления и распоряжения государственным имуществом Республики Карелия Постановлением № 99-П установлен Порядок ведения реестра государственного имущества Республики Карелия (далее – реестр), состав и перечень регистрируемой информации об объектах учета, порядок ее сбора и обработки, мониторинг использования объектов.

Собственником реестра является Республика Карелия. Право собственности от имени Республики Карелия в отношении реестра осуществляет в рамках своей компетенции Правительство Республики Карелия.

Комитет осуществляет владение и пользование базой данных реестра, а также реализует полномочия распоряжения ею в пределах, установленных действующим законодательством и Постановлением № 99-П.

Разделом IV Постановления № 99-П определены полномочия Комитета при создании и ведении реестра:

осуществляет функции реестродержателя (ведет реестр на основании представленных данных);

определяет и при необходимости корректирует форму ведения реестра;

координирует и контролирует своевременное и качественное представление сведений для включения в реестр и внесения в него изменений;

определяет состав показателей реестра и порядок обновления информации;

осуществляет методическое, организационное и программное обеспечение работ по ведению реестра;

реализует функции обновления, обеспечения достоверности и сохранности информации, а также обеспечения права доступа и конфиденциальности данных, содержащихся в реестре;

подготавливает аналитическую информацию о движении объектов государственной собственности Республики Карелия;

осуществляет информационно-справочное обслуживание пользователей реестра и заинтересованных лиц в соответствии с установленным порядком.

Реестр представляет собой информационную систему, построенную на единых методологических и программно-технических принципах, содержащую перечни объектов учета и данные о них с присвоенным каждому объекту реестровым номером.

Реестр формируется по территориальному признаку. Ведение реестра осуществляется на магнитных и бумажных носителях и означает включение в него объектов учета и данных о них, обновление данных об объектах учета, мониторинг использования объектов и их исключение из реестра при изменении формы собственности или других вещных прав на объекты учета.

Объектами учета реестра является расположенное на территории Республики Карелия или за ее пределами недвижимое и движимое государственное имущество Республики Карелия.

В соответствии с разделом II Постановления № 99-П для учета государственного имущества Республики Карелия, находящегося в пользовании юридических лиц, зарегистрированных как на территории Республики Карелия, так и за ее пределами, юридическое лицо представляет в Комитет:

карту учета государственного имущества Республики Карелия, имеющегося у юридического лица, на бумажном носителе и в электронном виде посредством сервиса «Проф сервер управления данными». Порядок заполнения карты учета утвержден приказом Комитета от 22.05.2014 «Об утверждении Порядка заполнения карты учета государственного имущества Республики Карелия» (далее – Порядок заполнения карты учета). Он устанавливает единые правила заполнения карты учета государственного имущества Республики Карелия юридическими лицами, зарегистрированными как на территории Республики Карелия, так и за ее пределами, у которых государственное имущество Республики Карелия находится в пользовании;

копии документов, подтверждающих приведенные в карте учета данные об объектах учета.

Контроль за соблюдением порядка правообладателями осуществляет Комитет.

Комитет в месячный срок проводит экспертизу представленных данных и осуществляет занесение их в базу данных реестра.

В случае возникновения сомнений в достоверности представленных данных Комитет приостанавливает проведение учета, известив об этом заявителя, который обязан в течение месяца представить необходимые дополнительные сведения. При этом срок проведения учета продлевается, но не более чем на месяц со дня предоставления дополнительных сведений.

Основания для принятия решения об отказе в занесении объекта в реестр:

объект учета не относится к государственной собственности Республики Карелия;

представленные материалы не подтверждают принадлежности объекта учета заявителю.

При принятии решения об отказе в занесении объекта в реестр Комитет не позднее 10 дней со дня принятия решения направляет заявителю сообщение об отказе с указанием его причины.

Объекту учета, прошедшему процедуру учета, присваивается реестровый номер.

Документом, подтверждающим отнесение имущества к государственной собственности Республики Карелия, является выписка о внесении его в реестр.

В рамках проверки Комитетом представлены выписки из реестра по состоянию на 01.01.2015, 01.01.2016 и 01.10.2016. Выписки соответствуют форме, регламентированной Постановлением № 99-П).

*Недвижимое имущество, учтенное в реестре государственного имущества
Республики Карелия по состоянию на 1 октября 2016 года*

Вид имущества	Количество объектов	Остаточная стоимость (тыс. руб.)
Закрепленное за государственными унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения	1 083	661 755,3
Закрепленное за государственными казенными, бюджетными и автономными учреждениями на праве оперативного управления	2 023	12 735 018,9
Не закрепленное за государственными унитарными предприятиями и государственными учреждениями имущество (казна Республики Карелия)	580	767 314,1
ИТОГО	3 686	14 164 088,3

Ведение реестра осуществляется Комитетом, в том числе, посредством осуществления мониторинга использования объектов учета (пункт 1 раздела III Постановления № 99-П).

В соответствии с пунктом 7 раздела I Постановления № 99-П мониторинг использования объектов учета в реестре включает в себя получение объективных и достоверных оценок состояния и эффективности использования объектов и подготовку предложений, касающихся управления этими объектами.

По информации Комитета мониторинг, осуществляемый Комитетом «включает в себя контроль за достоверностью и качеством предоставляемых организациями – балансодержателями государственного имущества Республики Карелия сведений о государственном имуществе и контроль за полнотой, сроками предоставления ими отчетности».

Таким образом, Комитет осуществляет преимущественно мониторинг достоверности представляемых данных, следовательно, не в полной мере выполняет возложенные Постановлением № 99-П полномочия при ведении реестра.

3.2. Постановлением № 99-П Комитету предписывалось согласовать с Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Республике Карелия и органом, осуществляющим государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним на территории Республики Карелия порядок предоставления информации о юридических лицах, имеющих государственное имущество Республики Карелия.

Проверке представлено Соглашение об информационном взаимодействии с Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Республике Карелия в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 04.01.99 № 1 «О прогнозе развития государственного сектора экономики РФ» целями которого являются обеспечение совместимости информационных ресурсов и организация обмена информацией, необходимой для отнесения организаций к государственному сектору экономики в территориальном разделе Статрегистра и реестра.

Постановление Правительства Российской Федерации от 04.01.99 № 1 «О прогнозе развития государственного сектора экономики РФ» утратило силу в связи с изданием постановления Правительства Российской Федерации от 29.01.2015 № 72 «О некоторых мерах по совершенствованию статистического наблюдения в сфере управления государственным имуществом», утвердившего систему показателей для оценки эффективности управления государственным имуществом и формирования статистического наблюдения, в связи с чем соглашение об информационном

взаимодействии Комитета с Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Республике Карелия требует актуализации.

В нарушение пункта 2 Постановления № 99-П с территориальным органом Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии порядок взаимодействия Комитетом не установлен.

В рамках контрольного мероприятия направлен запрос в Федеральную службу государственной регистрации, кадастра и картографии (далее – Росреестр) и получена выписка о правах Республики Карелия на имеющиеся объекты недвижимого имущества за период с 01.01.2015 по 01.10.2016.

Выборочной проверкой были сопоставлены данные выписки Росреестра и данные реестра государственного имущества Республики Карелия. В частности, были проанализированы данные по объектам, находящимся в казне Республики Карелия.

По результатам анализа установлено, что информация в отношении площадей не совпадает по 14 объектам казны Республики Карелия, в том числе: по административному зданию с гостиничными номерами (г. Петрозаводск, Лососинское шоссе, д.7), нежилым помещениям в административном здании (г. Петрозаводск, пр. Ленина, д. 22-а), помещениям, расположенным в административном здании (г. Петрозаводск, ул. Красная, д. 33) и др.

На момент проведения контрольного мероприятия Комитет не обладает полной количественной информацией об объектах государственного имущества, право собственности на которые зарегистрировано в установленном порядке в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним (далее – ЕГРП).

Контрольно-счетная палата отмечает необходимость проведения сверки данных с ЕГРП и актуализации сведений, содержащихся в реестре государственного имущества Республики Карелия.

4. Учет государственного имущества казны Республики Карелия

4.1. В силу положений статьи 5 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете) объекты имущества государственной казны Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальной казны муниципальных образований являются объектами бухгалтерского учета.

Согласно пункту 145 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н¹ (далее – Инструкция № 157н) аналитический учет объектов в составе имущества казны осуществляется в структуре, установленной для ведения реестра государственного (муниципального) имущества соответствующего публично-правового образования. Порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны на основании информации из реестра имущества соответствующего публично-правового образования устанавливается финансовым органом соответствующего бюджета. Периодичность отражения в бюджетном учете операций с объектами, составляющими государственную (муниципальную) казну на основании информации из реестра имущества

¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н¹ «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».

соответствующего публично-правового образования, устанавливается финансовым органом соответствующего бюджета, но не реже чем на отчетную месячную дату.

В соответствии со статьей 2641 Бюджетного кодекса и пунктом 145 Инструкции № 157н приказом Министерства финансов Республики Карелия от 29.11.2012 № 459 утвержден Порядок аналитического учета объектов в составе государственного имущества казны Республики Карелия (далее – Порядок учета).

Объектами отражения в бюджетном учете имущества казны являются нефинансовые активы, находящиеся в государственной собственности Республики Карелия, не закрепленные за государственными предприятиями и учреждениями Республики Карелия на праве хозяйственного ведения или оперативного управления.

В соответствии с пунктом 4 Порядка учета бюджетный учет имущества казны ведется органом исполнительной власти Республики Карелия, осуществляющим функции в сфере управления и распоряжения государственным имуществом и земельными ресурсами Республики Карелия, управления и распоряжения в соответствии с федеральным законодательством земельными участками, иными объектами недвижимого имущества, находящимися в федеральной собственности.

Порядком учета регламентировано, что:

объекты имущества казны отражаются в бюджетном учете в стоимостном выражении без ведения инвентарного и аналитического учета этих объектов. Аналитический учет объектов имущества казны осуществляется в структуре, установленной для ведения реестра государственного имущества Республики Карелия;

отражение в бюджетном учете операций с объектами имущества казны осуществляется на 1-е число месяца, следующего за отчетным на основании Сводной справки о нефинансовых активах, составляющих казну Республики Карелия (далее – Сводная справка), формируемой в разрезе счетов бюджетного учета.

В соответствии с Инструкцией № 157н, пунктом 38 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н² (далее – Инструкция № 162н) для учета объектов имущества (нефинансовых активов), составляющих казну, в том числе, субъектов Российской Федерации отводится отдельная группа счетов – 0 108 00 000 «Нефинансовые активы имущества казны».

Приказом Комитета от 16.02.2011 утвержден Порядок формирования отчетности по учету имущества, составляющего государственную казну Республики Карелия (далее – Порядок формирования отчетности по имуществу казны). Указанным приказом отделу разграничения государственной собственности и ведения реестра государственного имущества регламентированы следующие полномочия:

формировать сводную отчетность по учету имущества казны;

проводить ее сверку с реестром государственного имущества Республики Карелия;

в срок до пятого числа месяца, следующего за отчетным представлять сводную отчетность в Отдел финансового анализа и бухгалтерского учета.

Согласно устным пояснениям специалиста отдела разграничения государственной собственности и ведения реестра государственного имущества под сводной отчетностью подразумевается Сводная справка.

В ходе проверки установлено, что каждая процедура поступления и выбытия имущества казны оформляется в виде документа «Требование», которое

² Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н² «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению».

направляется в отдел финансового анализа и бухгалтерского учета. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что форма указанного документа не утверждалась соответствующим актом.

В ходе проверки установлено, что ни Порядком формирования отчетности по имуществу казны, ни каким-либо иным актом не установлен порядок первичного учета поступлений объектов в состав имущества казны Республики Карелия (за исключением земельных участков).

Таблица 3

*Сведения об имуществе казны Республики Карелия
по данным бухгалтерского учета Комитета*

Вид имущества	на 01.01.2015		на 01.01.2016		на 01.10.2016	
	количество	первоначальная стоимость, тыс. рублей	количество	первоначальная стоимость, тыс. рублей	количество	первоначальная стоимость, тыс. рублей
Недвижимое имущество	554	753 139,5	579	1 050 370,2	580	1 062 393,4
Движимое имущество	647	121 520,3	653	296 616,9	645	299 139,6
ИТОГО	х	874 659,8	х	1 346 987,1	х	1 361 533,0

В проверяемом периоде данные по нефинансовым активам в части имущества казны, отраженные в бюджетном учете Комитета, соответствуют Сводным справкам о нефинансовых активах, составляющих казну Республики Карелия, формируемым по данным реестра (Таблица 3).

Согласно данным представленных в ходе проверки бухгалтерских регистров по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2015 год и за период с января по сентябрь 2016 в отношении имущества казны в учете отражены следующие операции:

в части недвижимого имущества, составляющего казну, поступление за 2015 год составило 325 633,0 тыс. рублей, выбытие – 28 402,2 тыс. рублей, поступление за период с января по сентябрь (включительно) 2016 года – 803 220,2 тыс. рублей, выбытие – 791 197, 0 тыс. рублей;

в части движимого имущества, составляющего казну, поступление за 2015 год составило 178 254,3 тыс. рублей, выбытие – 3 157,7 тыс. рублей, поступление за период с января по сентябрь (включительно) 2016 года – 228 349, 2 тыс. рублей, выбытие – 225 826,6 тыс. рублей.

В 2015 году увеличение стоимости имущества казны Республики Карелия произошло в основном за счет включения в состав имущества новых объектов теплоэнергетики (таблица 4), построенных Обществом с ограниченной ответственностью «Петербургтеплоэнерго», (далее – ООО «Петербургтеплоэнерго», арендатор) в рамках Долгосрочной целевой программы «Реконструкция, техническое перевооружение и строительство объектов теплоэнергетики на территории Северного Приладожья Республики Карелия на период до 2027 года», утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия № 314-П от 19.10.2011 (далее – Долгосрочная программа) и договора аренды имущества, находящегося в собственности Республики Карелия, от 13.05.2013, заключенного Комитетом с ООО «Петербургтеплоэнерго» (далее – договор аренды от 13.05.2013).

Государственным заказчиком-координатором Долгосрочной программы определено Министерство строительства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия.

В рамках Долгосрочной программы поступление недвижимого имущества казны в ноябре 2015 года составило 301 201,8 тыс. рублей, движимого – 175 002,6 тыс. рублей.

Таблица 4

Перечень объектов, включенных в состав имущества казны Республики Карелия в рамках Долгосрочной программы в 2015 году

№	Наименование объекта	Адрес	Первоначальная стоимость (тыс. рублей)
1	Котельная (кадастровый номер: 10:14:0010306:524)	г. Олонец, ул. Ленина, д. 17а	45 191,7
	Оборудование котельной		38 283,2
2	Котельная (кадастровый номер: 10:14:0010302:337)	г. Олонец, ул. Свирских дивизий, д. 3а	58 856,2
	Оборудование котельной		31 328,1
3	Котельная (кадастровый номер: 10:14:0010216:124)	г. Олонец, ул. Володарского, д. 14а	63 262,2
	Оборудование котельной		28 416,2
4	Котельная (кадастровый номер: 10:14:0010309:188)	г. Олонец, ул. Полевая, д. 38г	64 824,5
	Оборудование котельной		38 273,0
5	Котельная (кадастровый номер: 10:14:0010122:140)	г. Олонец, ул. Карла Либхнехта, д. 34г	33 959,1
	Оборудование котельной		20 404,4
6	Котельная (кадастровый номер: 10:14:0080101:284)	Олонецкий район, д. Мегрега, ул. Лесная, д. 4	35 108,2
	Оборудование котельной		18 297,6
ИТОГО			476 204,4

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Указанные объекты теплоэнергетики включены в реестр на основании распоряжений Комитета от 17.11.2015, от 19.10.2015, свидетельств о государственной регистрации права, писем Министерства строительства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия от 16.10.2015 и от 06.11.2015 (далее – письма Министерства).

В письмах Министерства указаны сведения о стоимости новых объектов теплоэнергетики по проектной документации, которые идентичны данным в Приложении 2 к Долгосрочной программе «Адресная программа реконструкции, технического перевооружения и строительства объектов теплоэнергетики, расположенных на территории Северного Приладожья Республики Карелия на 2013–2016 годы».

Считаем необходимым принять во внимание результаты выборочной проверки, проведенной Контрольно-счетной палатой в Министерстве строительства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия в рамках контрольного мероприятия «Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных обществу с ограниченной ответственностью «Петербургтеплоэнерго» в 2013–2015 годах» (отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден постановлением коллегии Контрольно-счетной палаты от 05.10.2016 № 11), в отношении двух построенных арендатором объектов теплоэнергетики в г. Олонец, (ул. Ленина, д. 17а и ул. Свирских дивизий, д. 3а):

фактические затраты ООО «Петербургтеплоэнерго» на строительство объектов по форме № КС-14 «Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией» (документ 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) отличаются от затрат, утвержденных проектной документацией;

из состава затрат по строительству котельных стоимость реконструированных тепловых сетей (протяженностью 325,75 п. м. и 6 057,48 п. м. соответственно), не выделена.

В соответствии с пунктом 23 Инструкции № 157н первоначальной стоимостью объектов нефинансовых активов (в том числе объектов имущества казны) признается сумма фактических вложений в их приобретение, сооружение или изготовление (создание).

В 2015 году в состав государственного имущества казны Республики Карелия новые объекты теплоэнергетики включены по первоначальной стоимости, равной проектной стоимости, стоимость тепловых сетей, как отдельного объекта учета государственного имущества, не выделена.

На основании данных реестра сформированы бухгалтерские записи в бухгалтерских регистрах Комитета в части увеличения первоначальной стоимости объектов имущества казны по счету 0 108 00 000 «Нефинансовые активы имущества казны» на общую сумму 476 204,4 тыс. рублей (35 процентов от общей стоимости имущества казны Республики Карелия на 01.10.2016).

В соответствии с частью 1 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Частью 2 указанной статьи определены обязательные реквизиты первичного учетного документа.

В нарушение частей 1 и 2 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете стоимость объектов имущества казны Республики Карелия в общей сумме 476 204,4 тыс. рублей, сформирована в отсутствие первичных учетных документов о первоначальной стоимости новых построенных арендатором в рамках Долгосрочной программы объектов теплоэнергетики.

Отмечаем, что вопросы формирования и передачи в Комитет подтверждающих документов о стоимости и технических характеристиках новых построенных арендатором объектов теплоэнергетики ничем не урегулированы (соответствующий акт, договор аренды имущества от 13.05.2013).

В 2016 году недостоверные сведения о составе и стоимости объектов теплоэнергетики включены в Распоряжение Комитета от 20.01.2016 о формировании уставного фонда ГУП РК «КарелКоммунЭнерго» и закреплении за предприятием права хозяйственного ведения (на момент проверки объекты не переданы).

Приказом Министерства финансов России 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» (далее – Приказ Минфина России № 52н) утвержден Перечень унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (приложение № 1).

Приказом Минфина России № 52н утверждена форма Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (код формы 0504101) (далее – Акт о приеме-передаче (ф. 0504101)), который оформляется при передаче нефинансовых активов между учреждениями, учреждениями и организациями (иными правообладателями), в том числе, при передаче имущества в государственную (муниципальную) казну.

Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) составляется при оформлении операций по приемке (передаче) имущества, относящегося к объектам нефинансовых активов, в том числе вложений в объекты недвижимого имущества.

Приказ Минфина России № 52н и Инструкция № 157н допускают возможность введения дополнительных реквизитов и показателей в унифицированные формы документов (закрепляется в учетной политике учреждения).

Акты о приеме-передачи (ф. 0504101) указанных в таблице 4 объектов теплоэнергетики и акты по форме № КС-14 «Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией» у Комитета отсутствуют.

Контрольно-счетная палата считает, что с целью формирования достоверных сведений в реестре государственного имущества Республики Карелия о стоимости и технических характеристиках объектов теплоэнергетики, построенных, реконструированных и модернизированных в рамках Долгосрочной программы, предотвращения утраты государственного имущества Республики Карелия, целесообразно комиссионное установление стоимости объектов имущества казны Республики Карелия с включением в состав комиссии представителей Комитета, Министерства строительства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия и Министерства финансов Республики Карелия.

В 2016 году изменения в части имущества казны в основном связаны с поступлением в государственную собственность и выбытием из нее имущества тепло- и энергоснабжения, осуществлённых в целях реализации Закона Республики Карелия от 26.06.2015 № 1908-ЗРК «О перераспределении полномочий между органами местного самоуправления муниципальных образований в Республике Карелия и органами государственной власти Республики Карелия».

По информации Комитета за 9 месяцев 2016 года в соответствии с распоряжениями Правительства Республики Карелия в государственную собственность Республики Карелия от 42 муниципальных образований (поселений) принято недвижимого имущества на сумму 745 185,9 тыс. рублей (92,8 процента от общей суммы поступившего недвижимого имущества) и движимого имущества на сумму 225 033,5 тыс. рублей (98,6 процента от общей суммы поступившего движимого имущества). Указанное имущество передано в хозяйственное ведение государственных унитарных предприятий ГУП РК «КарелЭнергоХолдинг» и ГУП РК «КарелКоммунЭнерго».

В соответствии с пунктом 94 Инструкции № 157н по объектам нефинансовых активов, включенным в состав имущества казны по основанию прекращения права оперативного управления (хозяйственного ведения), амортизация отражается в размере сумм, учтенных (начисленных) последним правообладателем, на объекты нефинансовых активов с даты их включения в состав имущества казны амортизация не начисляется. В ходе выборочной проверки порядка отражения амортизации по объектам казны нарушений не установлено.

Контрольно-счетная палата Республики Карелия отмечает отсутствие порядка, устанавливающего сроки осуществления приема-передачи государственного имущества Республики Карелия после утверждения соответствующих распорядительных документов Правительством Республики Карелия, сроки отражения первичных документов по приему-передаче в реестре, что влечет риск неисполнения требований о своевременном отражении фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете (статья 10 Закона о бухгалтерском учете).

4.2. По результатам ранее проведенных Контрольно-счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий отмечалось:

отсутствие у Комитета документов, подтверждающих проведение в 2015 году (перед составлением годовой бюджетной отчетности) инвентаризации имущества казны балансовой стоимостью 4 607 643,0 тыс. рублей (приказы на проведение инвентаризации имущества казны, инвентаризационные описи, протоколы заседания инвентаризационной комиссии и т.п.) (нарушение статьи 11 Закона о бухгалтерском учете);

порядок и сроки проведения инвентаризации нефинансовых активов, составляющих имущество казны, Приказом Комитета от 29.09.2015 «Об учетной политике» (далее – Учетная политика) не определены.

По результатам рассмотрения представления и предложений Контрольно-счетной палаты приказом Комитета от 08.06.2016 Учетная политика дополнена пунктом 2.16 «С целью инвентаризации имущества казны Республики Карелия ежегодно перед составлением годового отчета проводится сверка данных бюджетного учета с данными реестра государственного имущества Республики Карелия».

Утвержденный Учетной политикой Комитета в 2016 году порядок проведения инвентаризации имущества казны Республики Карелия не позволяет достичь основной цели инвентаризации – выявление фактического наличия объектов, и исполнить требования статьи 11 Закона о бухгалтерском учете.

По мнению Контрольно-счетной палаты, в целях эффективного управления имуществом, достоверности и полноты учета объектов государственного имущества Республики Карелия целесообразно:

проводить периодическую (раз в три года) сплошную годовую инвентаризацию имущества казны Республики Карелия по месту нахождения объектов в соответствии с правилами, закрепленными Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания по инвентаризации);

проводить выборочную инвентаризацию объектов имущества казны в иных случаях, в том числе установленных пунктом 1.5. Методических указаний по инвентаризации;

проводить ежегодную сверку данных бюджетного учета с данными реестра государственного имущества Республики Карелия, а в части недвижимого имущества – со сверкой данных в ЕГРП.

4.3. Основными задачами управления и распоряжения имуществом казны является в том числе и контроль за сохранностью, содержанием и использованием имущества по целевому назначению.

В соответствии с частью 4 статьи 12 Закона № 414-ЗРК содержание имущества казны Республики Карелия, предполагающее проведение капитальных ремонтов и реконструкций зданий, сооружений, помещений, другого имущества, их охрану и оценку, осуществляется за счет средств, ежегодно предусматриваемых в бюджете Республики Карелия.

Законом Республики Карелия от 18.12.2014 № 1851-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» в 2015 году Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия по содержанию и ремонту недвижимого имущества, составляющего государственную казну Республики Карелия в объеме 4 300,0 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено заключение Комитетом в 2015 году двух государственных контрактов по выполнению ремонтно-восстановительных работ двух объектов недвижимого имущества, составляющего государственную казну Республики Карелия (здание ул. Ленина, 10А и объект культурного наследия «Здание административное 1930г.»).

Законом Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2016 год» от 24.12.2015 № 1968-ЗРК предусмотрены бюджетные ассигнования Комитету на мероприятия по содержанию и ремонту недвижимого имущества, составляющего государственную казну Республики Карелия в объеме 8 843,3 тыс. рублей.

В 2016 году Комитетом заключен государственный контракт от 25.11.2016 на выполнение работ по содержанию и ремонту одного объекта недвижимого имущества, составляющего государственную казну Республики Карелия (здание г. Петрозаводск, наб. Варкауса, д.3) на сумму 8 257, 1 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что документы по расчету и планированию расходов на содержание имущества казны в 2015–2016 годах в Комитете отсутствуют.

По мнению Контрольно-счетной палаты основной формой управления имуществом казны является не только проведение ремонта недвижимого имущества, но и осуществление мероприятий по техническому обслуживанию, контролю технического состояния, поддержанию работоспособности и исправности, наладке и регулировке, подготовке к сезонной эксплуатации объектов казны в целом и отдельных элементов.

Данные формы управления должны представлять собой комплекс постоянно проводимых взаимосвязанных организационных и технических мероприятий, направленных на обеспечение сохранности и типовых потребительских качеств объектов казны, выполнения их функционального назначения, что достигается своевременно и качественно проводимыми техническим обслуживанием и ремонтами.

Контрольно-счетная палата отмечает отсутствие в Республике Карелия соответствующего акта о порядке технического обслуживания имущества казны, а также выделения средств бюджета Республики Карелия на его содержание.

5. Порядок возникновения, передачи и оформления вещных прав на имущество, находящееся в собственности Республики Карелия (хозяйственное ведение, оперативное управление)

5.1. В соответствии с пунктами 1, 2 статьи 299 Гражданского кодекса право хозяйственного ведения и право оперативного управления возникают на основании акта собственника о закреплении имущества за унитарным предприятием или учреждением, а также в результате приобретения унитарным предприятием или учреждением имущества по договору или иному основанию.

В соответствии с Постановлением № 274-П Комитет:

закрепляет государственное имущество Республики Карелия за государственными унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения или оперативного управления и государственными учреждениями на праве оперативного управления;

дает согласие на распоряжение (за исключением отчуждения) недвижимым имуществом, закрепленным за государственными унитарными предприятиями Республики Карелия на праве хозяйственного ведения или оперативного управления;

дает согласие на распоряжение движимым имуществом, закрепленным за государственными унитарными предприятиями Республики Карелия на праве оперативного управления, государственными унитарными предприятиями Республики Карелия на праве хозяйственного ведения в случаях, когда такое согласие требуется в соответствии с правовыми актами Российской Федерации;

осуществляет контроль за управлением, распоряжением, использованием по назначению и сохранностью имущества, закрепленного в хозяйственном ведении или в оперативном управлении государственных унитарных предприятий и государственных учреждений Республики Карелия, а также переданного в установленном порядке иным лицам, и при выявлении нарушений принимает в соответствии с федеральным законодательством необходимые меры по их устранению и привлечению виновных лиц к ответственности.

5.2. В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» источниками формирования имущества государственного унитарного предприятия являются государственное имущество, переданное в хозяйственное ведение или оперативное управление, доходы от предпринимательской деятельности и иные источники дохода, не противоречащие законодательству.

Распоряжением Правительства Республики Карелия от 08.02.2007 № 38р-П утвержден Перечень государственных унитарных предприятий Республики Карелия, находящихся в ведении органов исполнительной власти Республики Карелия» (далее – Распоряжение № 38р-П) (Приложение 2 к Отчету).

Органы исполнительной власти Республики Карелия, в ведении которых находятся государственные унитарные предприятия Республики Карелия, проводят мониторинг и анализ финансового состояния предприятий, составляют сводный анализ результатов производственно-хозяйственной деятельности предприятий, проводят балансовые комиссии по результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятий с участием представителя органа по управлению государственным имуществом Республики Карелия и ежеквартально предоставляют в Комитет информацию по результатам мониторинга и анализа финансового состояния предприятий по форме, установленной Распоряжением № 38р-П.

В рамках проверки представлена имеющаяся у Комитета информация по результатам мониторинга и анализа финансового состояния предприятий, включая информацию по результатам мониторинга кредиторской задолженности, в том числе просроченной, по форме, установленной Распоряжением № 38р-П (за 2015 год и 9 месяцев 2016 года), а именно, направленная Государственным комитетом Республики Карелия по транспорту и Министерством здравоохранения и социального развития Республики Карелия.

Информация о проводимом мониторинге и анализе финансового состояния государственных предприятий, включая информацию по результатам мониторинга кредиторской задолженности остальными указанными в Распоряжении № 38р-П органами исполнительной власти у Комитета отсутствует.

Контрольно-счетной палатой направлен запрос органам исполнительной власти, имеющим в ведении унитарные предприятия. Получена информация по результатам мониторинга и анализа финансового состояния подведомственных государственных унитарных предприятий от Министерства по природопользованию и экологии Республики Карелия, Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия, Министерства по

делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия, Администрации Главы Республики Карелия.

Отсутствие у Комитета вышеуказанной информации свидетельствует о ненадлежащем контроле и низком уровне организации работы с органами исполнительной власти, имеющим в ведении государственные унитарные предприятия.

Кроме того, в нарушение Распоряжения № 38р-П в отношении находящихся в ведении Комитета предприятий Комитетом не осуществляется мониторинг, анализ финансового состояния предприятий, не составляется сводный анализ результатов производственно-хозяйственной деятельности, не проводятся балансовые комиссии по результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятий и не формируется информация по результатам мониторинга и анализа финансового состояния предприятий.

Распоряжением № 38р-П Комитету установлено обеспечить, в том числе:

учет и анализ сведений о финансово-экономическом состоянии предприятий и хозяйственных обществ, включая сведения о кредиторской задолженности, в том числе просроченной, представляемых ежеквартально соответствующими органами исполнительной власти Республики Карелия;

оценку имущественного потенциала, ликвидности и финансовой устойчивости предприятий и хозяйственных обществ;

оценку эффективности управления предприятиями и участия в хозяйственных обществах;

выработку рекомендаций по повышению эффективности управления предприятиями и участию в хозяйственных обществах.

Исходя из пояснений Комитета, проводится «экспресс анализ» финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий Республики Карелия (результаты не представлены).

По информации Комитета, выработка рекомендаций по повышению эффективности управления предприятиями и ежегодное представление в Правительство Республики Карелия обоснованных предложений о необходимости проведения мероприятий по реорганизации и ликвидации предприятий, приватизации государственного имущества Республики Карелия и приобретении в государственную собственность Республики Карелия хозяйственных обществ, передаче их в доверительное управление или иное распоряжение ими осуществляется в рамках работы межведомственной балансовой комиссии.

Положение о комиссии утверждено постановлением Правительства Республики Карелия от 25.04.2013 № 141-П «Об утверждении Положения о межведомственной балансовой комиссии по проведению оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий Республики Карелия и хозяйственных обществ, более 50 процентов акций (долей в уставных капиталах) которых находится в государственной собственности Республики Карелия».

Межведомственная балансовая комиссия является координационным органом, образуемым Правительством Республики Карелия для обеспечения согласованных действий органов исполнительной власти Республики Карелия, в ведении которых находятся государственные унитарные предприятия Республики Карелия, при проведении оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности последних.

Основной задачей межведомственной балансовой комиссии является проведение оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий Республики Карелия.

Организационно-техническое обеспечение деятельности межведомственной балансовой комиссии осуществляет Комитет.

Проверке представлены протоколы заседаний межведомственной балансовой комиссии за 2015–2016 годы (в 2015 – 6 протоколов, в 2016 – 5 протоколов). Рассмотрены результаты финансово-хозяйственной деятельности не всех государственных унитарных предприятий Республики Карелия.

Обращаем внимание, что в 2015 работа ГУП РК «Мост» за 2014 год признана удовлетворительной (протокол заседаний межведомственной балансовой комиссии 2 июля 2015 года). Вместе с тем, определением Арбитражного суда Республики Карелия от 17 ноября 2015 года в отношении ГУП РК «Мост» введена процедура банкротства – наблюдения.

Таким образом, в проверяемом периоде Комитетом не обеспечивалась полная и всесторонняя оценка имущественного потенциала, ликвидности и финансовой устойчивости предприятий, а также эффективности управления предприятиями, регламентированная Распоряжением № 38р-П.

По мнению Контрольно-счетной палаты, существует необходимость разработки и утверждения методики оценки имущественного потенциала, ликвидности и финансовой устойчивости предприятий и хозяйственных обществ (включающей расчет и анализ коэффициентов ликвидности, финансовой устойчивости и рентабельности).

В соответствии с Годовым отчетом за 2015 год Комитетом проведены выборочные проверки использования имущества, закрепленного на праве оперативного управления за учреждениями и на праве хозяйственного ведения за государственными предприятиями, в том числе в отношении:

автономного учреждения Республики Карелия Центр спортивной подготовки «Школа высшего спортивного мастерства»;

автономного учреждения Республики Карелия «Центр обучения и мониторинга трудовых ресурсов»;

государственного унитарного предприятия Республики Карелия «Карелфарм»;

государственного унитарного предприятия Республики Карелия «Водно-спортивный центр».

В 2016 году Комитетом проверено автономное учреждение Республики Карелия Центр спортивной подготовки «Школа высшего спортивного мастерства».

Планы проведения проверок в Комитете не утверждались, что свидетельствует об отсутствии систематического и планового подхода к реализации полномочий по осуществлению контроля за управлением, распоряжением, использованием по назначению и сохранностью имущества, закрепленного в хозяйственном ведении или в оперативном управлении государственных унитарных предприятий и государственных учреждений Республики Карелия.

Проверке представлены акты выездных проверок использования по назначению и сохранности государственного имущества, закрепленного на праве оперативного управления за автономным учреждением Республики Карелия «Центр спортивной подготовки «Школа высшего спортивного мастерства» и государственным унитарным предприятием Республики Карелия «Водно-спортивный центр».

Акты проверок автономного учреждения Республики Карелия «Центр обучения и мониторинга трудовых ресурсов» и государственного унитарного предприятия Республики Карелия «Карелфарм» у Комитета отсутствуют, что может служить основанием для вывода о недостоверности данных Годового отчета Комитета за 2015 год.

Характер выявленных Комитетом в ходе вышеуказанных проверок нарушений содержит признаки административных правонарушений. Однако дела об административных правонарушениях в отношении проверяемых учреждений и предприятий Комитетом не возбуждались.

В соответствии с Постановлением № 274-П Комитет осуществляет контроль за управлением, распоряжением, использованием по назначению и сохранностью имущества, закрепленного в том числе и в оперативном управлении государственных учреждений Республики Карелия и при выявлении нарушений принимает в соответствии с федеральным законодательством необходимые меры по их устранению и привлечению виновных лиц к ответственности, а также при наличии излишнего, неиспользуемого либо используемого не по назначению имущества, закрепленного за государственным учреждением Республики Карелия на праве оперативного управления, принимает решения по согласованию с соответствующим органом исполнительной власти Республики Карелия по изъятию такого имущества.

5.3. По состоянию на 01.10.2016 в хозяйственном ведении государственного унитарного предприятия Республики Карелия «Фонд государственного имущества Республики Карелия» (далее – ГУП РК «Фонд государственного имущества Республики Карелия», Фонд) находится 77 объектов недвижимости (государственное имущество Республики Карелия). Общая площадь переданных Фонду объектов недвижимости составляет 31 592,16 кв.м.

При этом 30 объектов недвижимости, полученных Фондом в хозяйственное ведение, общей площадью 26 601,8 кв.м (84,2 процента от общей площади объектов в хозяйственном ведении предприятия) переданы в аренду (ссуду).

Таким образом, основной объем переданного имущества используется Фондом для получения доходов от уставного вида деятельности «сдача имущества в аренду в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Республики Карелия».

Фонд осуществляет расходы по оказанию услуг по техническому обслуживанию, содержанию и текущему ремонту переданных ему объектов недвижимости. Для оказания данного вида услуг фондом создано ООО «Первая Управляющая Организация Карелии». В соответствии с данными ЕГРЮЛ по Фонду и ООО «Первая Управляющая компания» одно и то же физическое лицо имеет право без доверенности действовать от имени указанных юридических лиц.

В соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» руководитель унитарного предприятия не вправе занимать должности и заниматься другой оплачиваемой деятельностью в коммерческих и некоммерческих организациях, кроме преподавательской, научной и иной творческой деятельности, заниматься предпринимательской деятельностью, быть единоличным исполнительным органом или членом коллегиального исполнительного органа коммерческой организации, за исключением случаев, если участие в органах коммерческой организации входит в должностные обязанности данного руководителя.

5.4. В ходе анализа данных распоряжения Правительства Республики Карелия от 21.01.2015 № 27р-П по закреплению на праве оперативного управления объектов государственного имущества Республики Карелия и данных представленных Комитетом выписок из реестра от 28.10.2016 установлено расхождение сведений по пяти объектам государственного имущества, закрепленным за автономным учреждением Республики Карелия Центр спортивной подготовки «Школа высшего спортивного мастерства (здание лыжной базы Курган, д.1, здание учебно-методического центра Курган, д.2 и др.)

По результатам проверки установлено, что расхождение данных связано с тем, что на дату подготовки предложений к проекту постановления Правительства Республики Карелия о создании автономного учреждения путем преобразования–изменения организационно-правовой формы, Комитет не обладал достоверной информацией об объектах учета государственного имущества, закрепленного за государственным бюджетным учреждением Республики Карелия Центр спортивной подготовки «Школа высшего спортивного мастерства». Получение Комитетом копий документов, подтверждающих приведенные в карте учета государственного имущества Республики Карелия данные об объектах (технический паспорт), не инициировалось.

Как было описано ранее, в ходе контрольного мероприятия Комитетом представлены акты выездных проверок от 23.10.2015 и от 26.07.2016 автономного учреждения Республики Карелия Центр спортивной подготовки «Школа высшего спортивного мастерства» по вопросам использования государственного имущества Республики Карелия, по результатам которых расхождений с реестром государственного имущества Республики Карелия не зафиксировано.

Указанный факт свидетельствует о формальном подходе Комитета при осуществлении проверок и неэффективном осуществлении прав собственника имущества от имени Республики Карелия.

Установлены случаи неотражения в реестре сведений о государственном имуществе, полученном безвозмездно и закрепленном на праве оперативного управления, в том числе:

не отражено право оперативного управления учреждения Управление Республики Карелия по обеспечению деятельности мировых судей на здание секционного дома № 21, расположенного по адресу г. Костомукша, пос. Звездный, д. 21 (кадастровый (условный) номер 10:04:0000000:1162), полученное от акционерного общества «Карельский окатыш» по договору безвозмездной передачи от 29.08.2016 (распоряжение Правительства Республики Карелия от 29.08.2016 № 670р-П);

автомобиль АЦ-40 (130) 63Б, регистрационный знак А705МА10, полученный в государственную собственность Республики Карелия из федеральной собственности по акту приема-передачи имущества от 10.03.2016 (распоряжение Правительства Республики Карелия от 24.02.2016 № 114р-П) и подлежащий закреплению на праве оперативного управления, на указанном праве не закреплен ни за одним учреждением.

В ходе проверки установлено, что указанные объекты также отсутствуют в реестре имущества казны Республики Карелия.

Данные факты свидетельствуют о неисполнении в полной мере требований раздела III Постановления № 99-П, в том числе в части обновления данных об объектах учета, включения в реестр объектов учета и данных о них.

Отсутствие государственного имущества, являющегося собственностью Республики Карелия, в реестре влечет риск его утраты.

6. Порядок передачи в аренду и безвозмездное пользование имущества, находящегося в собственности Республики Карелия

6.1. В соответствии положениями главы IV Закона № 414-ЗРК в отношении государственного имущества Республики Карелия могут совершаться любые сделки, не противоречащие действующему законодательству.

Сделки с государственным имуществом от имени Республики Карелия совершаются уполномоченными органами исполнительной власти Республики Карелия в пределах их компетенции, а так же государственными унитарными предприятиями (с имуществом, принадлежащим им на праве хозяйственного ведения или оперативного управления), государственными учреждениями – в случаях, предусмотренных федеральным законодательством и законодательством Республики Карелия (с имуществом, принадлежащим им на праве оперативного управления), уполномоченными Правительством Республики Карелия юридическими лицами и гражданами.

Виды сделок с государственным имуществом Республики Карелия:

аренда государственного имущества Республики Карелия (в том числе аренда объектов культурного наследия);

безвозмездное пользование государственным имуществом Республики Карелия;

доверительное управление государственным имуществом Республики Карелия;

передача государственного имущества Республики Карелия по концессионному соглашению;

иные сделки с государственным имуществом Республики Карелия, совершаемые уполномоченными органами исполнительной власти Республики Карелия в соответствии с гражданским законодательством, решения о заключении которых принимаются Правительством Республики Карелия.

6.2. На дату проверки заключен 271 договор аренды государственного имущества Республики Карелия:

размер арендуемой площади – 56 638,22 кв.м.;

сумма начисленной арендной платы в месяц – 5 718,6 тыс. рублей (в среднем – 99,84 руб./кв.м.).

В соответствии со статьей 14 Закона № 414-ЗРК в аренду (имущественный найм) может быть сдано движимое и недвижимое государственное имущество Республики Карелия, за исключением имущества, сдача которого в аренду не допускается или ограничивается в соответствии с федеральным законодательством и законодательством Республики Карелия.

Положение о передаче государственного имущества Республики Карелия в аренду и Методика определения уровня годовой арендной платы утверждаются Правительством Республики Карелия.

С целью эффективного и рационального использования имущества, находящегося в государственной собственности Республики Карелия Постановлением № 44-П утверждено Положение о порядке передачи имущества, находящегося в государственной собственности Республики Карелия, в аренду и безвозмездное пользование (далее – Положение о порядке передачи имущества в аренду).

Контроль за выполнением Положения о порядке передачи имущества в аренду осуществляет Комитет. Он же устанавливает порядок сдачи имущества

(зданий, помещений, сооружений и их частей, предприятий и других имущественных комплексов, а также движимого имущества), находящегося в государственной собственности Республики Карелия в аренду и безвозмездное пользование.

Имущество Республики Карелия может быть сдано в аренду и безвозмездное пользование юридическим или физическим лицам, в том числе иностранным.

Арендодателем имущества выступает Комитет. С согласия Комитета арендодателями выступают государственные унитарные предприятия в отношении недвижимого имущества, закрепленного за ними на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, а также движимого имущества в случаях, предусмотренных законодательством и государственные учреждения Республики Карелия, обладающие в соответствии с действующим законодательством полномочиями арендодателя, в отношении имущества, находящегося у них на праве оперативного управления.

Заключение договоров аренды имущества, не закрепленного на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, а также имущества, которое закреплено на праве хозяйственного ведения или оперативного управления за государственными унитарными предприятиями, государственными учреждениями и которым они могут распоряжаться только с согласия Комитета, осуществляется по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения таких договоров в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Решение о сдаче в аренду имущества, не закрепленного на праве хозяйственного ведения или оперативного управления за государственными унитарными предприятиями, государственными учреждениями, без проведения конкурса или аукциона принимается Комитетом и оформляется соответствующим распоряжением.

Приказом Госкомитета от 21.05.2012 утвержден Административный регламент по предоставлению государственной услуги по передаче государственного имущества Республики Карелия в аренду, устанавливающий порядок и стандарт предоставления государственной услуги по передаче государственного имущества Республики Карелия в аренду.

Пунктом 3.2 Постановления № 44-П установлены обязательные условия договора аренды.

Размер арендной платы при заключении договора аренды имущества без проведения конкурса или аукциона определяется согласно Методике определения уровня арендной платы за имущество, находящееся в собственности Республики Карелия, закрепленной в Приложении 2 к Положению о порядке передачи имущества в аренду (далее – Методика определения уровня арендной платы), либо устанавливается по соглашению сторон на уровне, превышающем размер арендной платы, определенный в соответствии с Методикой определения уровня арендной платы. При этом размер годовой арендной платы за один квадратный метр арендуемой площади, за исключением арендуемой бюджетными организациями, занятыми в сфере здравоохранения, образования, культуры, пассажирских перевозок, охраны правопорядка, обеспечения противопожарной безопасности, не может быть установлен менее 0,3 минимального размера оплаты труда.

Уровень годовой арендной платы за нежилые помещения (здания, сооружения и их части) определяется по формуле, с применением коэффициента деятельности, учитывающий социальную значимость и вид деятельности арендатора при использовании арендуемого имущества.

Отмечаем, что коэффициент деятельности арендатора, установленный предприятиям (имущественным комплексам), используемым для осуществления предпринимательской деятельности в сфере переработки сельскохозяйственной продукции, или их части (здания, строения, сооружения) равный 0,5 фактически не учитывает социальную значимость и вид деятельности арендатора при использовании арендуемого имущества и является самым высоким при определении уровня годовой арендной платы (к примеру, кредитным, микрофинансовым организациям, потребительским кооперативам и организациям, осуществляющим операции с ценными бумагами и валютой установлен коэффициент деятельности 0,36, спортивным, тренажерным залам – 0,12, предприятиям народных художественных промыслов для организации фирменной торговли – 0,01).

В случае проведения конкурса или аукциона на право заключения договора аренды имущества начальное значение размера арендной платы устанавливается Комитетом не ниже размера арендной платы, определенной в соответствии с Методикой определения уровня арендной платы, либо Правительством Республики Карелия в случае, предусмотренном подпунктом 4.13 пункта 4 Положения о порядке передачи имущества в аренду.

В соответствии с подпунктом 4.1 пункта 4 Положения о порядке передачи имущества в аренду при наличии подготовленного в соответствии с законодательством Российской Федерации об оценочной деятельности отчета об оценке рыночной стоимости арендной платы начальное значение размера арендной платы устанавливается Комитетом равным рыночной стоимости арендной платы, определенной в данном отчете. При этом начальное значение размера годовой арендной платы за один квадратный метр арендуемой площади не может быть установлено менее 0,3 минимального размера оплаты труда.

Изменение размера арендной платы производится арендодателем в соответствии с условиями договора аренды в одностороннем порядке при изменении базовых составляющих Методики определения уровня арендной платы и/или в случае проведения оценки рыночной стоимости арендной платы за арендуемое имущество.

Проверке представлены уведомления об увеличении размера арендной платы в связи с повышением базовой величины стоимости строительства 1 кв.м помещений, направленные Комитетом арендаторам с приложением расчета арендной платы. Так, в проверяемом периоде Комитетом направлено уведомление об увеличении величины арендной платы по договору аренды от 21.11.2007 с ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации». Вместе с уведомлением Комитетом направлен расчет арендной платы с 01.01.2016, являющийся приложением к договору аренды от 21.11.2007.

Размер арендной платы при заключении в целях организации осуществления проектов, направленных на развитие социальной и инженерной инфраструктуры, договоров аренды систем коммунальной инфраструктуры и иных объектов коммунального хозяйства, в том числе объектов водо-, тепло-, газо- и энергоснабжения, водоотведения, очистки сточных вод, устанавливается Правительством Республики Карелия без учета положений подпунктов 4.1–4.12 пункта 4 Положения о порядке передачи имущества в аренду.

Так, в соответствии с пунктом 4.13 Положения о порядке передачи имущества в аренду, было установлено начальное значение размера годовой арендной платы за объекты теплоэнергетики, находящиеся в государственной собственности Республики Карелия, расположенные в Олонецком, Лахденпохском, Сортавальском

и Питкярантском районах, необходимые для эксплуатации, обслуживания, реконструкции и строительства новых объектов теплоэнергетики, в сумме 1 851,0 тыс. рублей (без НДС).

Положением о порядке передачи имущества в аренду предусмотрена возможность снижения величины арендной платы.

В частности, дополнительным соглашением от 01.07.2015 к договору аренды от 21.01.2005 с ООО «Позитив» (далее – Арендатор) в целях покрытия затрат Арендатора, связанной с заменой шести оконных блоков в арендуемом здании величина арендной платы за июль 2015 года была снижена в счет частичной компенсации затрат на выполнение ремонтных работ.

Выборочная проверка порядка заключения договоров аренды объектов недвижимого имущества показала, что в проверяемом периоде в основном заключались краткосрочные договоры аренды объектов недвижимого имущества, которые пролонгировались на неопределенный срок в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 621 Гражданского кодекса.

Перечень крупнейших арендаторов государственного имущества Республики Карелия по состоянию на 1 октября 2016 года приведен в Приложении 3 к Отчету.

6.3. В соответствии с Постановлением № 44-П приказом Комитета от 17.11.2011 утверждено Положение о комиссии по аренде государственного имущества Республики Карелия (далее – Положение о комиссии).

Согласно пункту 8 Положения о комиссии заседания Комиссии проводятся не реже двух раз в квартал в соответствии с планом работы Комиссии (план работы в ходе проверки не представлен).

В 2015 году Комиссия проводилась 4 раза (05.02.2015, 16.06.2015, 21.09.2015, 06.11.2015), на каждом заседании утверждался перечень имущества, подлежащего передаче в аренду, и устанавливалась начальная величина арендной платы, а также принимались решения по иным вопросам, в частности:

на заседании 21.09.2015 во исполнение поручения Главы Республики Карелия, учитывая мнение Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия, принято решение об установлении с 01.09.2015:

а) коэффициента деятельности для организаций, находящихся в государственной собственности, осуществляющих реализацию лекарственных средств в аптеках и аптечных пунктах – 0,12 (в отношении ГУП РК «Карелфарм» применялся коэффициент коммерческой деятельности равный 0,19);

б) коэффициента деятельности для негосударственных организаций, оказывающих медицинские (в том числе стоматологические) услуги – 0,16.

По данным Комитета с 01.09.2015 по 01.10.2016 коэффициент деятельности арендатора для негосударственных организаций, оказывающих медицинские (в том числе стоматологические) услуги в размере 0,16 применялся в отношении лишь одного контрагента – ООО «Блеск».

Вместе с тем, в соответствии с пунктом 3.4. Методики определения уровня арендной платы (в редакции Постановления Правительства Республики Карелия № 254-П) с 12 августа 2015 года коэффициент деятельности арендатора для коммерческих организаций должен применяться в размере 0,19.

В соответствии с частью 3 статьи 14 Закона № 414-ЗРК Положение о передаче государственного имущества Республики Карелия в аренду (далее – Положение) и Методика определения уровня годовой арендной платы (далее – Методика) утверждаются Правительством Республики Карелия. Указанное Положение с приложением Методики утверждено Постановлением № 44-П. Методика содержит таблицу 3 с коэффициентами деятельности арендатора – Кд.

Таким образом, для 25 видов использования имущества или деятельности арендаторов, указанных в таблице, коэффициент установлен нормативным правовым актом. Для иных видов деятельности (не перечисленных в таблице) коэффициент определяется по решению комиссии по аренде, как указано в графе коэффициентов таблицы. Согласно пункту 2.4 Положения решение комиссии оформляется протоколом, который подписывается председателем и секретарем комиссии. Указанный протокол не является нормативным правовым актом. Коэффициенты, устанавливаемые решением комиссии, оформляются не надлежащим актом.

На основании изложенного, решения комиссии по аренде не могут применяться для регулирования правоотношений наряду с Постановлением № 44-П.

Кроме того, по мнению Контрольно-счетной палаты применение понижающего коэффициента деятельности (0,16) в отношении коммерческих (негосударственных) организаций при наличии серьезных трудностей формирования бюджета Республики Карелия в условиях снижения доходов и роста социальных расходов нецелесообразно.

В результате, недополученные бюджетом Республики Карелия денежные средства от аренды нежилого помещения по договору от 22.11.2007 с ООО «Блеск» вследствие применения понижающего коэффициента деятельности при расчете арендной платы за период с 01.09.2015 по 01.10.2016 составили 48,3 тыс. рублей.

В проверяемом периоде 2016 года состоялось одно заседание Комиссии (29.03.2016).

Контрольно-счетная палата отмечает нарушение пункта 8 Положения о комиссии в части периодичности проведения заседаний Комиссии в 2015-2016 годах.

6.4. В проверяемом периоде специалистами Комитета осуществлялись проверки арендаторов и ссудополучателей по следующим направлениям:

использования государственного имущества, находящегося в г. Петрозаводске и в районах Республики Карелия;

проверки зданий;

проверки использования ранее арендованного государственного имущества;

фиксации фактического пользования помещениями в здании;

по жалобам арендаторов.

В ходе проверки осматривается объект аренды, приводится описание его технических и эксплуатационных качеств, осуществляется фотофиксация. При неудовлетворительном состоянии помещений приводится детальное описание требующих устранения недостатков.

В 2015 году Комитетом проведено 39 проверок арендаторов и ссудополучателей.

За период 9 месяцев 2016 года Комитетом проведено 42 проверки, проверены 55 пользователей государственного имущества Республики Карелия.

В ходе контрольного мероприятия представлены акты, составленные специалистами Комитета по результатам проверки арендаторов и ссудополучателей. Контрольно-счетная палата отмечает, что проделанная работа по отражению качества и состояния государственного имущества может служить основанием для анализа и формирования предложений о выделении средств на ремонт и обслуживание государственного имущества Республики Карелия.

6.5. Органом исполнительной власти Республики Карелия, осуществляющим полномочия в сфере сохранения, использования, популяризации и государственной

охраны объектов культурного наследия народов Российской Федерации, расположенных на территории Республики Карелия в проверяемом периоде является Министерство Культуры Республики Карелия.

В ходе проверки Контрольно-счетной палатой направлен запрос в Министерство Культуры Республики Карелия. Министерством культуры Республики Карелия предоставлен перечень объектов культурного наследия (55 объектов) на 01.10.2016.

В соответствии с абзацем 9 пункта 2.4 Постановления № 44-П проект договора аренды и договор аренды объекта культурного наследия подлежит согласованию с Министерством культуры Республики Карелия.

Договоры аренды подлежат учету в реестре договоров аренды.

Копия договора аренды объекта культурного наследия в течение десяти дней после подписания его сторонами направляется арендодателем в Министерство культуры Республики Карелия для оформления охранного обязательства пользователя объектом культурного наследия.

В соответствии с Законом Республики Карелия от 06.06.2005 № 883-ЗРК «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации в Республике Карелия» физические или юридические лица, владеющие на праве аренды объектами культурного наследия, находящимися в государственной собственности Республики Карелия, вложившие свои средства в работы по сохранению объекта культурного наследия, предусмотренные Федеральным законом «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» и выполненные в соответствии с указанным Федеральным законом, имеют право на льготную арендную плату.

Порядок установления льготной арендной платы и ее размеры физическим или юридическим лицам, владеющим на праве аренды объектами культурного наследия, находящимися в государственной собственности Республики Карелия, определяются Правительством Республики Карелия.

Физическое или юридическое лицо, являющееся собственником объекта культурного наследия регионального значения, включенного в реестр, либо пользующееся им на основании договора безвозмездного пользования и производящее за счет собственных средств работы по его сохранению на основании письменного разрешения и задания на проведение работ по сохранению объекта культурного наследия, выданных уполномоченным органом исполнительной власти Республики Карелия, имеет право на компенсацию части произведенных затрат при условии выполнения таких работ в соответствии с Законом № 73-ФЗ.

Размер компенсации составляет 50 процентов от общего объема затрат на выполнение работ по сохранению объекта культурного наследия регионального значения, а в отношении объекта культурного наследия регионального значения, находившегося до начала производства работ в аварийном состоянии, – 70 процентов от указанного объема затрат.

Проверке представлены документы по уменьшению размера арендной платы по договору от 30.05.2008 с ФГБУ «Государственный историко-архитектурный и этнографический музей-заповедник «Кижский» (в проверяемом периоде арендатором был осуществлен текущий ремонт в помещениях по адресу г. Петрозаводск, ул. Федосовой, 15).

6.6. В соответствии со статьей 16 Закона № 414-ЗРК государственное имущество Республики Карелия по решению Комитета может быть передано в безвозмездное пользование:

органам государственной власти Республики Карелия;
органам местного самоуправления для обеспечения выполнения передаваемых им государственных полномочий;

государственным коммерческим и некоммерческим организациям Республики Карелия;

открытым акционерным обществам, созданным в процессе приватизации, в случаях, когда им передаются объекты, входящие в состав имущества приватизируемых государственных предприятий и не подлежащие приватизации, до принятия решения о дальнейшем их использовании;

социально ориентированным некоммерческим организациям.

Договор безвозмездного пользования государственным имуществом Республики Карелия заключается в соответствии с Гражданским кодексом.

Государственное имущество передается в безвозмездное пользование по договору с Комитетом и с согласия Комитета государственными унитарными предприятиями и государственными учреждениями в отношении недвижимого и движимого имущества, закрепленного за ними на праве хозяйственного ведения или оперативного управления.

Все расходы по содержанию имущества, включая осуществление текущего и капитального ремонтов (неотделимых улучшений), осуществляется ссудополучателем. К договору безвозмездного пользования применяются правила, предусмотренные Постановлением Правительства № 44-П для заключения договора аренды.

Исключение составляют случаи передачи имущества в безвозмездное пользование организациям, финансируемым из бюджетов всех уровней. Действие норм, регламентирующих, что расходы по содержанию имущества, включая осуществление текущего и капитального ремонтов (неотделимых улучшений), осуществляются ссудополучателем, обязанность арендатора по заключению договора аренды земельного участка, на котором расположено арендуемое имущество, а также обязанность арендатора по страхованию имущества, на них не распространяется.

В проверяемом периоде заключен 171 договор безвозмездного пользования объектами недвижимого имущества Республики Карелия, из них:

8 имеют реальный срок окончания, остальные заключены на срок менее года и пролонгированы;

22 договора заключены с органами исполнительной власти Республики Карелия;

10 договоров заключены с органами местного самоуправления.

Более 80 процентов пользователей недвижимого имущества по договорам безвозмездного пользования объектами недвижимого имущества, являются государственными некоммерческими организациями Республики Карелия.

Таким образом, в период, когда государственное имущество Республики Карелия, обременяется договорными обязательствами по безвозмездному пользованию, расходы по содержанию и страхованию имущества несет балансодержатель за счет выделенных средств бюджета Республики Карелия.

6.7. В соответствии со статьей 17 Закона № 414-ЗРК государственное имущество Республики Карелия (кроме находящегося в хозяйственном ведении или оперативном управлении), в том числе акции (доли) в уставных капиталах хозяйственных обществ, может быть передано в доверительное управление другому лицу (доверительному управляющему).

Заключение договора доверительного управления государственным имуществом Республики Карелия осуществляется по результатам конкурса, который проводится в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Правительством Республики Карелия утверждено постановление от 27.04.2001 № 74-П «О передаче государственного имущества Республики Карелия в доверительное управление» (далее – Постановление № 74-П).

Договор доверительного управления государственным имуществом от имени Республики Карелия заключает Комитет по поручению Правительства Республики Карелия.

В соответствии с пунктом 2 Постановления № 74-П Приказом Министерства государственной собственности Республики Карелия от 03.07.2003 № 252 утверждены примерные формы договоров доверительного управления государственным имуществом и находящимися в государственной собственности Республики Карелия акциями (долями в уставных капиталах) хозяйственных обществ.

Целями передачи имущества в доверительное управление могут быть:

реализация инвестиционной программы по модернизации, техническому перевооружению, расширению производства;

получение бюджетом Республики Карелия доходов (прибыли, дивидендов) от переданного в доверительное управление имущества;

ликвидация и недопущение в дальнейшем возникновения задолженности предприятий и хозяйственных обществ перед бюджетами всех уровней, по выплате заработной платы и иным обязательным платежам;

проведение предпродажной подготовки имущества;

проведение мероприятий по повышению курсовой стоимости и ликвидности акций акционерных обществ;

иные цели, определяемые Правительством Республики Карелия при принятии решений о передаче имущества в доверительное управление.

Доходы, полученные в результате деятельности по доверительному управлению имуществом Республики Карелия, могут рассматриваться в качестве одного из резервов пополнения доходной части бюджета Республики Карелия.

По информации Комитета договоры доверительного управления недвижимым имуществом в проверяемом периоде Комитетом не заключались.

6.8. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.08.2014 № 89нЗ (далее – Приказ № 89н) в Инструкцию № 157н внесены изменения, в том числе в части учета имущества на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Пунктом 2 Приказа № 89н предусмотрено его применение при формировании показателей объектов учета на последний день отчетного периода 2014 года, если иное не предусмотрено учетной политикой учреждения. Переход на применение учетной политики с учетом положений настоящего приказа в части рабочего плана

³ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.08.2014 № 89н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

счетов бухгалтерского (бюджетного) учета государственных (муниципальных) учреждений осуществляется по мере организационно-технической готовности субъектов учета.

Согласно Учетной политике переход на ведение учета имущества, переданного органам исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного имущества, в возмездное пользование (по договорам аренды) на забалансовом счете 25 и учета имущества, переданного органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного имущества, в безвозмездное пользование на забалансовом счете 26, осуществляется Комитетом с 1 января 2016 года.

В целях организации исполнения требований Приказа № 89н Комитетом издан приказ от 21.10.2015 «Об организации бухгалтерского учета имущества казны Республики Карелия, переданного в безвозмездное и возмездное пользование (аренду)» (далее – Приказ Комитета от 21.10.2015).

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по состоянию на 01.10.2016 года на забалансовых счетах числится:

по счету 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» стоимостью 1 280 184,9 тыс. рублей;

по счету 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» стоимостью 218 590,0 тыс. рублей.

Согласно Приказу Комитета от 21.10.2015 учет имущества на забалансовых счетах 25 и 26 осуществляется на основании сведений ежемесячно предоставляемых отделом оформления прав на государственное имущество и отделом управления земельными ресурсами.

В соответствии с пунктами 382 и 384 Инструкции № 157н аналитический учет по счетам 25 и 26 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе арендаторов (пользователей) имущества, мест его нахождения, по видам имущества в структуре групп, предусмотренных пунктом 37 Инструкции № 157н, его количеству и стоимости.

По состоянию на 01.10.2016 требования по ведению аналитического учета в разрезе арендаторов (пользователей) имущества на забалансовых счетах 25 и 26 не соблюдены, что является нарушением положений Инструкции № 157н.

7. Полнота и своевременность реализации функций главного администратора доходов бюджета Республики Карелия

7.1. Анализ представленных Комитетом документов (информации), в том числе формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2016 и на 01.10.2016 год (далее – форма 0503169), показал рост задолженности по доходам от сдачи в аренду государственного имущества Республики Карелия в 2015 году на 1 612,0 тыс. рублей или на 18,0 процентов, за 9 месяцев 2016 года – на 1 754,0 тыс. рублей или на 16,0 процентов (таблица 5).

Таблица 5

Информация об изменении дебиторской задолженности по отдельным платежам в бюджет Республики Карелия в период с 01.01.2015 по 01.10.2016

Наименование вида доходов	Дебиторская задолженность, тыс. рублей			Темпы роста (снижения) задолженности,% (+/-)	
	01.01.2015	01.01.2016	01.10.2016	2015 год (по сравнению с 2014 годом)	9 месяцев 2016 года (по сравнению с 2015 годом)
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими учреждений	3 320	6 554	4 946	197	75
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации	9 195	10 807	12 561	118	116
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий	0	1 351*	1 351*	х	100

* дебиторская задолженность ГУП РК «Мост», в отношении которого введена процедура банкротства

В ходе анализа начислений и поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в собственности Республики Карелия, за 9 месяцев 2016 года установлено наличие задолженности, возникшей за отчетный период (таблица 6).

Таблица 6

Информация о начислениях и поступлениях доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в собственности Республики Карелия за 9 месяцев 2016 года

Наименование источника доходов	Дебиторская задолженность на 01.01.2016	Начислено к уплате с начала года	Поступило за отчетный период		Дебиторская задолженность на 01.10.2016		
			Всего с начало года	в том числе за текущий период	всего	в том числе	
						за прошлые периоды	за отчетный период
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении (КБК 8061110503202000000)	6 554	23 943	25 551	21 282	4 946	2 285	2 661
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну (КБК 8061110507202000000)	10 807	30 650	28 896	27 658	12 561	9 569	2 992

В период с 01.01.2016 по 01.10.2016 наибольший рост задолженности сложился по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну Республики Карелия – на 1 754,0 тыс. рублей или на 16,2 процента.

По информации Комитета, основными причинами увеличения задолженности по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну, явились:

- отказ части арендаторов от аренды имущества;
- длительность процедуры торгов;

потребительские качества помещений, находящихся в казне Республики Карелия, уступают по дизайну и степени комфортности вновь вводимым в эксплуатацию частным помещениям, составляющим значительную конкуренцию на рынке аренды недвижимого имущества.

По информации Комитета по результатам проведенной претензионно-исковой работы в течение 2015 года и 9 месяцев 2016 года было погашено задолженности по доходам от сдачи в аренду имущества Республики Карелия в сумме общей сумме 4 768,0 тыс. рублей (в 2015 году – 3 117,0 тыс. рублей, в 2016 году – 1 651,0 тыс. рублей).

В целях повышения эффективности использования государственного имущества и земельных ресурсов Республики Карелия, увеличения поступлений в бюджет Республики Карелия доходов от сдачи в аренду находящихся в собственности Республики Карелия недвижимого имущества и земельных участков приказом Комитета от 08.04.2013 № 202 утверждено Положение о Комиссии по вопросам управления и распоряжения государственным имуществом и земельными ресурсами Республики Карелия (далее – Положение, Комиссия по вопросам управления имуществом).

Следует отметить, что в проверяемом периоде планы работы Комиссии по вопросам управления имуществом не утверждались, что не соответствует требованиям пункта 4 Положения.

В ходе проверки установлено, что на заседаниях Комиссии по вопросам управления имуществом не разрабатывались мероприятия по усилению контроля за целевым и эффективным использованием сданного в аренду имущества (пункт 8 Положения), а значит одна из целей создания Комиссии по вопросам управления имуществом – повышение эффективности использования государственного имущества – не достигнута.

Несмотря на проводимую Комитетом работу по взысканию задолженности, общая задолженность по доходам от сдачи в аренду имущества Республики Карелия остается значительной (17 507,0 тыс. рублей), сумма погашения составляет всего лишь 27,2 процента размера задолженности по состоянию на 01.10.2016.

В соответствии с требованиями статьи 472 Бюджетного кодекса и Постановления Правительства Российской Федерации от 06.05.2016 № 393 «Об общих требованиях к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» приказом Комитета от 11.07.2016 утвержден порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет Республики Карелия по администрируемым платежам.

В проверяемом периоде решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет Республики Карелия, в части доходов от сдачи в аренду имущества, Комитетом не принимались.

7.2. В ходе выборочного сопоставления данных по начислению и поступлению арендной платы по 45 контрагентам, отраженных в справках отдела оформления прав на государственное имущество, с данными бухгалтерских регистров Комитета (карточек и оборотно-сальдовых ведомостей по счету 205.00 «Расчеты по доходам» расхождений не установлено.

Вместе с тем, в ходе проверки установлено неотражение в бюджетном учете Комитета данных по начислению пеней за несвоевременное внесение арендной платы (или части арендной платы).

В соответствии с пунктом 197 Инструкции № 157н для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций, применяется счет 0 205 00 000 «Расчеты по доходам».

Пунктом 167 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) регламентировано, что форма 0503169 содержит обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности субъекта бюджетной отчетности в разрезе видов расчетов. В разделе 1 формы 0503169 отражаются суммы дебиторской и кредиторской задолженности учреждения с выделением сумм, по которым в срок, предусмотренный правовым основанием возникновения задолженности, обязательства кредитором (дебитором) не исполнены (далее-просроченная кредиторская, дебиторская задолженность).

В ходе контрольного мероприятия выборочным методом исследованы первичные учетные документы за 2015 год и 9 месяцев 2016 года, подтверждающие установление в судебном порядке сумм пеней, начисленных за нарушение условий договоров (сроков оплаты арендной платы), которые не нашли отражения в регистрах бухгалтерского учета (счет 0 205 00 000 «Расчеты по доходам»). Судебных решений, вступивших в законную силу и не исполненных арендаторами по состоянию на 01.10.2016 установлено в количестве 59 на общую сумму неустойки за несвоевременное внесение арендной платы в размере 1 503,8 тыс. рублей, в том числе по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении – 17 решений на сумму 362,3 тыс. рублей, по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну – 42 решения на сумму 1 141,4 тыс. рублей.

Информация о задолженности арендаторов по судебным решениям (в том числе пени), вступившим в законную силу и не исполненным по состоянию на 01.10.2016 представлена в Приложении 4 к Отчету.

Следует обратить внимание, что в ходе контрольного мероприятия, проводимого в рамках внешней проверки бюджетной отчетности Комитета за 2015 год Контрольно-счетной палатой отмечалась необходимость урегулирования Комитетом вопроса отражения в бюджетном учете начислений пеней и неустоек за несвоевременное внесение платы в отношении задолженности по администрируемым неналоговым платежам в соответствии с требованиями пункта 3 Инструкции № 157н, а именно с обязательным соблюдением «метода начисления».

Согласно статье 13 Закона о бухгалтерском учете бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами. Статьей 10 указанного закона определено, что данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

В соответствии с пунктом 78 Инструкции № 162н начисление доходов от аренды имущества, переданного арендаторам согласно заключенным договорам,

отражается по дебету счета 020521000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности» и кредиту счета 040110120 «Доходы от собственности».

В ходе выборочной проверки установлено нарушение пункта 1 статьи 10 Закона о бухгалтерском учете: в бухгалтерских регистрах Комитета по счету 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» по состоянию на 01.10.2016 не отражено начисление сумм пеней по судебным решениям, вступившим в законную силу и не исполненным арендаторами, в размере 1 503,8 тыс. рублей.

В нарушение части 1 статьи 13 Закона о бухгалтерском учете, пункта 3 Инструкции № 157н, пункта 78 Инструкции № 162н и пункта 167 Инструкции № 191н бюджетная отчетность Комитета по состоянию на 01.10.2016 в части дебиторской задолженности раздела 1 формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» является недостоверной и искажена в сторону уменьшения по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении (КБК 80611105032020000000) на сумму 362,3 тыс. рублей или на 7,33 процента и по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну (КБК 80611105072020000000) на сумму 1 141,4 тыс. рублей или на 9,09 процента.

7.3. В ходе контрольного мероприятия при проверке операций по администрированию доходов от сдачи в аренду государственного имущества Республики Карелия установлено следующее.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 18.05.2001 № 87-П «О некоторых вопросах сдачи в аренду государственного имущества Республики Карелия» (далее – Постановление № 87-П) Комитету установлено согласовывать государственным унитарным предприятиям Республики Карелия передачу в аренду находящегося в их хозяйственном ведении или оперативном управлении имущества в установленных законодательством случаях при условии включения в договор обязанности арендатора перечислять 50 процентов арендной платы в бюджет Республики Карелия.

В ходе проверки изучены условия отдельных договоров передачи в аренду государственного имущества Республики Карелия, закрепленного на праве хозяйственного ведения, в том числе за ГУП РК «Фонд государственного имущества Республики Карелия».

Руководствуясь Постановлением № 87-П, Комитетом согласовывалась передача в аренду государственного имущества, находящегося в хозяйственном ведении ГУП РК «Фонд государственного имущества Республики Карелия», с включением в договоры аренды следующих условий:

50 процентов арендной платы (без НДС) поступает в бюджет Республики Карелия по КБК 806 111 05032 02 1000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими учреждениях (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации)»;

50 процентов арендной платы (кроме того, полная сумма НДС) поступает на расчетный счет государственного унитарного предприятия.

В проверяемом периоде по договорам аренды имущества, находящегося в хозяйственном ведении ГУП РК «Фонд государственного имущества Республики Карелия» установлены следующие поступления в бюджет Республики Карелия (50 процентов от суммы арендной платы):

в 2015 году

начислено арендаторам (бюджет Республики Карелия) – 7 040,9 тыс. рублей;

перечислено арендаторами в бюджет Республики Карелия – 6 711,9 тыс. рублей (29,5 процента от общего объема поступлений в бюджет Республики Карелия по КБК 806 111 05032 02 1000 120).

в период 9 месяцев 2016 года

начислено арендаторам (бюджет Республики Карелия) – 6 731,2 тыс.рублей;

перечислено арендаторами в бюджет Республики Карелия – 6 510,7 тыс. рублей (25,5 процента от общего объема поступлений в бюджет Республики Карелия по КБК 806 111 05032 02 1000 120).

Сумму арендной платы, равную объему поступлений в бюджет Республики Карелия по указанным договорам (оставшиеся 50 процентов), в 2015 году и период 9 месяцев 2016 года арендаторы перечислили на расчетный счет ГУП РК «Фонд государственного имущества Республики Карелия».

По итогам анализа представленных документов, законодательных и нормативно-правовых актов Контрольно-счетная палата обращает внимание на следующее.

В соответствии со статьей 295 Гражданского кодекса и статьей 17 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственник имущества имеет право на получение части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении унитарных предприятий. Из чего следует, что собственник имущества, закрепив его за предприятием на праве хозяйственного ведения, утрачивает право на получение иных доходов от его использования, кроме части прибыли предприятия.

В соответствии со статьей 57 Бюджетного кодекса (в редакции, действующей в проверяемый период) неналоговые доходы бюджета субъекта формируются, в том числе за счет:

доходов 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, зачисляется в бюджет субъекта по нормативу 100 процентов;

части прибыли унитарных предприятий, созданных субъектами Российской Федерации, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет, – в размерах, определяемых в порядке, установленном законами субъектов Российской Федерации.

В соответствии с Законом Республики Карелия от 24.12.2015 № 1968-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2016 год» в 2016 году в бюджет Республики Карелия зачисляется 50 процентов остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей прибыли государственных унитарных предприятий Республики Карелия, за исключением государственных унитарных предприятий Республики Карелия, основным видом деятельности которых является деятельность по эксплуатации спортивных объектов, в бюджет Республики Карелия зачисляется 10 процентов остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей прибыли государственных унитарных предприятий Республики Карелия, основным видом деятельности которых является деятельность по эксплуатации спортивных объектов.

Единая методология бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденная Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной

классификации Российской Федерации» не содержит код вида доходов бюджетов (поступлений) по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в хозяйственном ведении.

Таким образом, отнесение 50 процентов доходов от аренды государственного имущества, переданного в хозяйственное ведение государственным унитарным предприятиям, к неналоговым доходам бюджета Республики Карелия по КБК 806 111 05032 02 1000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими учреждениях (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации)» не соответствует указанным нормам федерального законодательства.

8. Оценка системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на объекте контрольного мероприятия

В соответствии со статьей 1602-1 Бюджетного кодекса, статьей 19 Закона о бухгалтерском учете 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) Комитетом утвержден приказ от 08.06.2015 «Об организации внутреннего финансового контроля» (далее – Приказ Комитета от 08.06.2015) и приказ от 30.09.2015 по созданию рабочей группы по осуществлению внутреннего финансового аудита и утверждению ее состава (далее – Приказ Комитета от 30.09.2015).

Приказом Комитета от 08.06.2015 утверждены:

Порядок осуществления внутреннего финансового контроля главным администратором (администратором) доходов бюджета Республики Карелия, главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита бюджета Республик Карелия (далее – Порядок);

Перечень ответственных лиц Комитета за проведение внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур;

форма журнала учета результатов внутреннего финансового контроля;

форма карты внутреннего финансового контроля.

Порядок соответствует требованиям, закрепленным в Постановлении № 73-П.

В перечень лиц Комитета, ответственных за проведение внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур в рамках темы контрольного мероприятия, включены должностные лица двух отделов, а именно отдела финансового анализа и бухгалтерского учета и отдела оформления прав на государственное имущество.

В целях организации внутреннего финансового контроля Комитетом отдельными приказами во втором полугодии 2015 года утверждены регламенты по осуществлению бюджетных процедур, в том числе по:

осуществлению бухгалтерского учета начислений и поступлений по администрируемым доходам и источникам финансирования дефицита бюджета;

осуществлению начислений, учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет Республики

Карелия, пеней и штрафов по ним по КБК по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации (за исключением земельных участков);

осуществлению начислений, учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет Республики Карелия, пеней и штрафов по ним по КБК по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации).

Проверке представлены карты внутреннего финансового контроля отдела оформления прав на государственное имущество и отдела финансового анализа и бухгалтерского учета на 2016 год, а также журналы учета результатов внутреннего финансового контроля за 2016 год по указанным отделам.

Согласно журналам учета результатов внутреннего финансового контроля, в 2016 году по результатам контрольных действий должностными лицами отделов «расхождений не выявлено».

Характер выявленных в ходе настоящего контрольного мероприятия нарушений позволяет сделать вывод о недостаточности мер внутреннего финансового контроля на объекте проверки, предусмотренного статьей 1602-1 Бюджетного кодекса и статьей 19 Закона о бухгалтерском учете.

В соответствии с пунктом 29 Постановления № 73-П главный администратор (администратор) средств бюджета Республики Карелия осуществляет внутренний финансовый аудит в целях:

оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия.

В рамках контрольного мероприятия не представлен годовой план внутреннего финансового аудита и результаты аудиторских проверок (акты, отчеты), что свидетельствует о неосуществлении Комитетом в 2016 году мероприятий внутреннего финансового аудита (нарушение статьи 1602-1 Бюджетного кодекса, пункта 29 Постановления № 73-П).

Выводы

1. По результатам анализа нормативных правовых актов по вопросам учета и управления имуществом, находящимся в государственной собственности Республики Карелия, установлено:

наименование Закона Республики Карелия от 02.10.1995 № 78-ЗРК – «О порядке передачи объектов государственной собственности Республики Карелия в муниципальную собственность» – не соответствует предмету правового регулирования;

постановление Правительства Республики Карелия от 06.08.2002 № 98-П «Об утверждении Порядка приобретения имущества в государственную собственность Республики Карелия и последующего его использования» не применяется;

Закон Республики Карелия от 18.11.2016 № 2064-ЗРК «О прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Республики Карелия на

2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» не предполагает к отчуждению в течение длительного времени (до 2019 года) 86 процентов от общего количества объектов казны Республики Карелия.

2. В Республике Карелия отсутствуют нормативные акты, регулирующие следующие вопросы:

оценки имущественного потенциала, ликвидности и финансовой устойчивости государственных предприятий, а также эффективности управления предприятиями;

порядок, устанавливающий сроки осуществления приема-передачи государственного имущества Республики Карелия после утверждения соответствующих распорядительных документов Правительством Республики Карелия и отражения первичных документов по движению имущества в реестре государственного имущества Республики Карелия;

порядок первичного учета поступлений объектов в состав имущества казны Республики Карелия (за исключением земельных участков);

порядок технического обслуживания имущества казны Республики Карелия, а также выделения средств на его содержание.

По результатам анализа итогов реализации Концепции управления государственным имуществом Республики Карелия на период до 2016 года, одобренной распоряжением Правительства Республики Карелия от 12.07.2012 № 452р-П, установлено недостижение показателей в сфере управления государственными предприятиями, а также отсутствие результатов по одному из приоритетных направлений – проведение работ по инвентаризации имущества казны Республики Карелия.

4. Низкий уровень достижения Комитетом ключевых показателей эффективности плана мероприятий («дорожной карты») по внедрению в Республике Карелия лучших практик национального рейтинга состояния инвестиционного климата в субъектах Российской Федерации на 2016-2017 годы, утвержденного распоряжением Правительства Республики Карелия от 20.06.2016 № 442р-П, создает риски невыполнения мероприятий «дорожной карты» и реализации Инвестиционной стратегии Республики Карелия на период до 2025 года, утвержденной распоряжением Правительства Республики Карелия от 24.12.2015 № 814р-П.

5. Целевые показатели, установленные Комитету Распоряжением Правительства Республики Карелия от 16.05.2016 № 361р-П «Об утверждении Программы оздоровления государственных финансов Республики Карелия и муниципальных финансов муниципальных образований в Республике Карелия на 2016-2018 годы», не достигнуты.

6. В нарушение пункта 2 статьи 2 Закона Республики Карелия от 23.06.2016 № 2029-ЗРК «О внесении изменений в Закон Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2016 год», пункта 27 постановления Правительства Республики Карелия от 28.12.2012 № 416-П «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Карелия» объемы финансового обеспечения государственной программы Республики Карелия «Управление государственным имуществом Республики Карелия и организация закупок для обеспечения нужд Республики Карелия» на 2014–2020 годы», утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 03.10.2014 № 315-П, на 2016 год не приведены в соответствие с Законом Республики Карелия от 24.12.2015 № 1968-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2016 год» (в ред. от 23.06.2016).

7. В нарушение пункта 7 раздела I и пункта 1 раздела III постановления Правительства Республики Карелия от 03.04.2000 № 99-П «Об организации учета и ведения реестра государственного имущества Республики Карелия» полномочия по ведению реестра в части осуществления мониторинга использования объектов учета, включающего получение объективных и достоверных оценок состояния и эффективности использования объектов и подготовку предложений, касающихся управления этими объектами, Комитетом в полной мере не выполняются.

8. В нарушение постановления Правительства Республики Карелия от 03.04.2000 № 99-П «Об организации учета и ведения реестра государственного имущества Республики Карелия» Комитетом не согласован порядок предоставления информации о юридических лицах, имеющих государственное имущество Республики Карелия, с территориальным органом Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии.

Данные выписки о правах Республики Карелия на имеющиеся объекты недвижимого имущества, полученные от Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии, по ряду объектов не совпадают с данными выписки из реестра государственного имущества Республики Карелия.

9. В нарушение пунктов 2, 3 распоряжения Правительства Республики Карелия от 08.02.2007 № 38р-П «Об утверждении Перечня государственных унитарных предприятий Республики Карелия и хозяйственных обществ с долей Республики Карелия в уставном капитале, находящихся в ведении органов исполнительной власти Республики Карелия» в проверяемом периоде Комитетом:

не формировалась информация по результатам мониторинга и анализа финансового состояния государственных унитарных предприятий, находящихся в ведении Комитета, а также сводный анализ результатов их производственно-хозяйственной деятельности;

не проводились балансовые комиссии по результатам финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий, находящихся в ведении Комитета;

не обеспечивалась оценка имущественного потенциала, ликвидности и финансовой устойчивости государственных унитарных предприятий Республики Карелия, а также выработка рекомендаций по повышению эффективности их управления.

10. Комитетом не реализуются полномочия по возбуждению дел об административных правонарушениях в отношении проверяемых учреждений и предприятий, установленные Законом Республики Карелия от 15.05.2008 № 1191-ЗРК «Об административных правонарушениях».

11. Основной объем переданного в хозяйственное ведение государственному унитарному предприятию Республики Карелия «Фонд государственного имущества Республики Карелия» государственного имущества Республики Карелия (84,2 процента от общей площади объектов в хозяйственном ведении предприятия) используется предприятием для получения доходов от сдачи имущества в аренду.

12. В нарушение частей 1 и 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» стоимость имущества казны Республики Карелия в общей сумме 476 204,4 тыс. рублей сформирована в отсутствие первичных учетных документов о первоначальной стоимости новых построенных арендатором (ООО «Петербургтеплоэнерго») объектов теплоэнергетики в рамках Долгосрочной целевой программы «Реконструкция, техническое перевооружение и строительство объектов теплоэнергетики на территории Северного Приладожья

Республики Карелия на период до 2027 года», утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия № 314-П от 19.10.2011.

Вопросы формирования и передачи в Комитет подтверждающих документов о стоимости и технических характеристиках новых построенных арендатором объектов теплоэнергетики не урегулированы ни соответствующим актом, ни договором аренды имущества от 13.05.2013, заключенным Комитетом с ООО «Петербургтеплоэнерго».

13. В Комитете отсутствуют документы по расчету и планированию расходов на содержание имущества казны Республики Карелия, что не позволяет в полной мере исполнить функции по управлению государственным имуществом Республики Карелия (часть 4 статьи 12 Закона Республики Карелия от 06.06.2000 № 414-ЗРК «Об управлении и распоряжении государственным имуществом Республики Карелия»).

Контрольно-счетная палата отмечает, что проделанная специалистами Комитета работа по оценке качества и состояния государственного имущества Республики Карелия, результаты которой отражены в актах проверок арендаторов и ссудополучателей, может служить основанием для анализа и формирования предложений о выделении средств бюджета Республики Карелия на ремонт и обслуживание указанного имущества.

14. Годовая инвентаризация объектов в составе имущества казны Республики Карелия за 2015 год Комитетом не проводилась.

Утвержденный Учетной политикой Комитета в 2016 году порядок проведения инвентаризации имущества казны Республики Карелия (сверка данных бюджетного учета с данными реестра государственного имущества Республики Карелия) не позволяет достичь основной цели инвентаризации – выявление фактического наличия объектов и исполнить требования статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

По мнению Контрольно-счетной палаты, в целях эффективного управления имуществом, достоверности и полноты учета объектов государственного имущества Республики Карелия целесообразно:

проводить периодическую (раз в три года) сплошную годовую инвентаризацию имущества казны Республики Карелия по месту нахождения объектов в соответствии с правилами, закрепленными Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49;

проводить выборочную инвентаризацию объектов имущества казны в иных случаях;

проводить ежегодную сверку данных бюджетного учета с данными реестра государственного имущества Республики Карелия, а в части недвижимого имущества – со сверкой данных в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

15. В проверяемом периоде требования раздела III Положения о порядке учета и введения реестра государственного имущества Республики Карелия, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 03.04.2000 № 99-П «Об организации учета и ведения реестра государственного имущества Республики Карелия», в части обновления данных об объектах учета, включения в реестр объектов учета и данных о них, исполнены Комитетом не в полном объеме.

Установлено отсутствие двух объектов государственного имущества, являющихся собственностью Республики Карелия в реестре государственного имущества, что влечет риск их утраты.

16. Коэффициент деятельности арендатора, установленный Методикой определения уровня арендной платы, утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 22.02.2000 № 44-П «Об утверждении Положения о порядке передачи имущества, находящегося в государственной собственности Республики Карелия, в аренду и безвозмездное пользование», за имущество, находящееся в собственности Республики Карелия, предприятиям (имущественные комплексы), используемым для осуществления предпринимательской деятельности в сфере переработки сельскохозяйственной продукции, или их части (здания, строения, сооружения) фактически не учитывает социальную значимость и вид деятельности арендатора при использовании арендуемого имущества и является самым высоким при определении уровня годовой арендной платы.

17. Коэффициент деятельности, учитывающий социальную значимость и вид деятельности арендатора, предусмотренный Методикой определения уровня арендной платы, утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 22.02.2000 № 44-П «Об утверждении Положения о порядке передачи имущества, находящегося в государственной собственности Республики Карелия, в аренду и безвозмездное пользование», для отдельных арендаторов устанавливается не нормативным правовым актом (решением комиссии по аренде государственного имущества Республики Карелия).

Применение понижающего коэффициента деятельности равного 0,16 в отношении коммерческой (негосударственной) организации (ООО «Блеск») при наличии серьезных трудностей формирования бюджета Республики Карелия в условиях снижения доходов и роста социальных расходов является нецелесообразным. За период с 01.09.2015 по 30.09.2016 объем недополученных доходов бюджета Республики Карелия составил 48,3 тыс. рублей.

18. В ходе проверки установлено, что на заседаниях Комиссии по вопросам управления и распоряжения государственным имуществом и земельными ресурсами Республики Карелия мероприятия по усилению контроля за целевым и эффективным использованием сданного в аренду имущества не разрабатывались (пункт 8 приказа Комитета от 08.04.2013), а значит одна из целей создания указанной Комиссии – повышение эффективности использования государственного имущества – не достигнута.

19. В нарушение пунктов 382 и 384 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» аналитический учет по счетам бухгалтерского учета 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» в Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе арендаторов (пользователей) имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости Комитетом не ведется.

20. В проверяемом периоде отмечается рост задолженности по доходам от сдачи в аренду государственного имущества в 2015 году на 1 612,0 тыс. рублей или на 18,0 процентов, за 9 месяцев 2016 года – на 1 754,0 тыс. рублей или на 16,0 процентов.

Несмотря на проводимую Комитетом работу по взысканию задолженности, общая задолженность по доходам от сдачи в аренду имущества Республики Карелия на 01.10.2016 остается значительной (17 507,0 тыс. рублей).

Решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет Республики Карелия, в части доходов от сдачи в аренду государственного имущества, в проверяемом периоде Комитетом не принимались.

21. Отнесение 50 процентов доходов от аренды государственного имущества, переданного в хозяйственное ведение государственным унитарным предприятиям, к неналоговым доходам бюджета Республики Карелия по КБК 806 111 05032 02 1000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими учреждениях (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации)» не соответствует федеральному законодательству.

22. В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 3 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», пункта 78 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» и пункта 167 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, бюджетная отчетность Комитета по состоянию на 01.10.2016 в части дебиторской задолженности раздела 1 формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» является недостоверной и искажена в сторону уменьшения по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении на сумму 362,3 тыс. рублей или на 7,33 процента и по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну на сумму 1 141,4 тыс. рублей или на 9,09 процента.

23. Характер выявленных в ходе настоящего контрольного мероприятия нарушений свидетельствует о недостаточности мер внутреннего финансового контроля на объекте проверки, предусмотренного статьей 1602-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В нарушение статьи 1602-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2016 году Комитетом бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета по осуществлению внутреннего финансового аудита не исполнялись.

Предложения

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Выборочная проверка ведения учета и управления имуществом, находящимся в государственной собственности Республики Карелия, Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок за 2015 год и 9 месяцев 2016 года» в адрес:

Законодательного Собрания Республики Карелия,

Главы Республики Карелия,
Государственного комитета Республики Карелия по управлению
государственным имуществом и организации закупок,
Министерства финансов Республики Карелия,
Государственного контрольного комитета Республики Карелия (для принятия
профилактических мер реагирования по фактам несоблюдения установленного
порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной
собственности Республики Карелия, в которых усматриваются признаки
коррупционных правонарушений),
Прокуратуры Республики Карелия (для рассмотрения вопроса о
необходимости принятия мер прокурорского реагирования в ходе надзорной
деятельности и на предмет наличия признаков коррупционных правонарушений).

2. Направить Представление об устранении нарушений в адрес
Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным
имуществом и организации закупок.

3. Правительству Республики Карелия рассмотреть следующие вопросы:
о внесении изменений в Закон Республики Карелия от 02.10.1995 № 78-ЗРК
«О порядке передачи объектов государственной собственности Республики Карелия
в муниципальную собственность» в части изменения его наименования;
о внесении соответствующих изменений в Методику определения уровня
арендной платы за имущество, находящееся в собственности Республики Карелия,
утвержденную постановлением от 22.02.2000 № 44-П «Об утверждении Положения
о порядке передачи имущества, находящегося в государственной собственности
Республики Карелия, в аренду и безвозмездное пользование» в части устранения
недостатков, указанных в пункте 6.3 Отчета;
о приведении отдельных нормативных правовых актов Республики Карелия
регулирующих сдачу в аренду государственного имущества Республики Карелия в
соответствие с федеральным законодательством (пункт 7.3 Отчета);
о разработке и утверждении порядка, устанавливающего сроки
осуществления приема-передачи государственного имущества Республики Карелия
после утверждения соответствующих распорядительных документов и отражения
движения имущества в реестре государственного имущества Республики Карелия;
об урегулировании вопроса взаимодействия органов исполнительной власти в
процессе реорганизации государственных учреждений и предприятий в части
осуществления контроля со стороны Государственного комитета Республики
Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок за
движением (передача, закрепление) государственного имущества Республики
Карелия и его ответственности за указанный контроль;
об утверждении методики оценки имущественного потенциала, ликвидности
и финансовой устойчивости государственных предприятий Республики Карелия, а
также эффективности управления предприятиями;
об утверждении порядка технического обслуживания объектов казны
Республики Карелия и выделения средств на их содержание;
о создании комиссии по установлению первоначальной стоимости объектов
теплоэнергетики, построенных, реконструированных и модернизированных в рамках
Долгосрочной целевой программы «Реконструкция, техническое перевооружение и
строительство объектов теплоэнергетики на территории Северного Приладожья
Республики Карелия на период до 2027 года», утвержденной постановлением

Правительства Республики Карелия № 314-П от 19.10.2011, с включением в ее состав представителей Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок, Министерства строительства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия и Министерства финансов Республики Карелия с целью предотвращения утраты и формирования достоверных сведений о стоимости и технических характеристиках объектов государственного имущества Республики Карелия.

4. Государственному комитету Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок:

рассмотреть итоги контрольного мероприятия;

провести сверку данных реестра государственного имущества Республики Карелия с данными Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним;

разработать и утвердить порядок первичного учета поступлений объектов в состав имущества казны Республики Карелия;

доработать учетную политику в части порядка проведения инвентаризации имущества казны и отражения в бухгалтерском учете сумм пеней (штрафов) по договорам аренды государственного имущества Республики Карелия.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

А.В. Мелехова

Из постановления коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 29 марта 2017 года № 12 «Об отчете о результатах контрольного мероприятия «Проверка результативности (эффективности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Бюджетному природоохранному рекреационному учреждению Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» за 2015-2016 годы»:

Утвердить Отчет о результатах контрольного мероприятия.

Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в адрес: Законодательного Собрания Республики Карелия, Главы Республики Карелия, Министерства финансов Республики Карелия, Прокуратуры Республики Карелия, Государственного контрольного комитета Республики Карелия, Министерства по природопользованию и экологии Республики Карелия, Бюджетного природоохранного рекреационного учреждения Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия».

Направить представление об устранении нарушений в адрес Бюджетного природоохранного рекреационного учреждения Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия».

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка результативности (эффективности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Бюджетному природоохранному рекреационному учреждению Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» за 2015-2016 годы»

Основание для проведения контрольного мероприятия:

пункт 3.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) на 2017 год.

Предмет контрольного мероприятия:

1) Законодательные и нормативные правовые акты, распорядительные и иные документы, регламентирующие вопросы предоставления средств бюджета Республики Карелия по теме контрольного мероприятия, в том числе государственная программа Республики Карелия «Воспроизводство и использование природных ресурсов и охрана окружающей среды» на 2014-2020 годы.

2) Учредительные документы Бюджетного природоохранного рекреационного учреждения Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия».

3) Планы финансово-хозяйственной деятельности Бюджетного природоохранного рекреационного учреждения Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» за 2015 и 2016 годы, обосновывающие материалы к ним.

4) Государственные задания на 2015 и 2016 годы для Бюджетного природоохранного рекреационного учреждения Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия».

5) Планы закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Республики Карелия, планы-графики закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Республики Карелия Бюджетного природоохранного рекреационного учреждения Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» за 2015 и 2016 годы.

6) Соглашения (договоры) о предоставлении Бюджетному природоохранному рекреационному учреждению Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» средств бюджета Республики Карелия в 2015-2016 годах.

7) Финансовая, статистическая, бухгалтерская и иная отчетность, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерские первичные учетные документы, договоры (контракты), платежные и иные документы, подтверждающие направление и использование средств бюджета Республики Карелия.

Объекты контрольного мероприятия:

Бюджетное природоохранное рекреационное учреждение Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия»;

Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия (камерально, посредством запросов).

Проверяемый период деятельности: 2015 – 2016 годы.

Цели контрольного мероприятия:

1) Установить выполнение и достижение запланированных результатов использования Бюджетным природоохранным рекреационным учреждением Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» средств бюджета Республики Карелия.

2) Оценить законность и эффективность использования Бюджетным природоохранным рекреационным учреждением Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» средств бюджета Республики Карелия.

Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств бюджета Республики Карелия и деятельности объектов контрольного мероприятия:

Согласно части 2 статьи 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» к полномочиям органов государственной власти субъекта Российской Федерации по предметам совместного ведения, осуществляемым данными органами самостоятельно за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации (за исключением субвенций из федерального бюджета), относится в частности:

организация и осуществление региональных и межмуниципальных программ и проектов в области охраны окружающей среды и экологической безопасности, обращения с твердыми коммунальными отходами;

создание и обеспечение охраны особо охраняемых природных территорий регионального значения (далее – ООПТ);

ведение Красной книги субъекта Российской Федерации;

осуществление регионального государственного надзора в области охраны и использования ООПТ.

В соответствии с пунктом 1 Положения о Министерстве по природопользованию и экологии Республики Карелия (далее – Министерство), утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 6 октября 2010 года № 206-П (далее – Положение о Министерстве), Министерство является органом исполнительной власти Республики Карелия, осуществляющим функции в области лесных, водных отношений, в сфере регулирования отношений недропользования, экологической экспертизы, охраны окружающей среды, а также

по проведению государственной политики в сфере лесопромышленного и горнопромышленного комплексов Республики Карелия в пределах, установленных законодательством Российской Федерации и законодательством Республики Карелия, на территории Республики Карелия.

Согласно Положению о Министерстве, Министерство в области охраны окружающей среды:

готовит предложения по образованию ООПТ регионального значения;

осуществляет управление в области организации и функционирования ООПТ регионального значения;

осуществляет на ООПТ регионального значения государственный надзор в области охраны и использования ООПТ;

осуществляет ведение государственного кадастра ООПТ регионального и местного значения;

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

Отношения в области организации, охраны и использования ООПТ регулирует Федеральный закон от 14.03.1995 № 33-ФЗ «Об особо охраняемых природных территориях» (далее – Закон № 33-ФЗ).

Закон № 33-ФЗ определяет особо охраняемые природные территории как участки земли, водной поверхности и воздушного пространства над ними, где располагаются природные комплексы и объекты, имеющие особое природоохранное, научное, культурное, эстетическое, рекреационное и оздоровительное значение, которые изъяты решениями органов государственной власти полностью или частично из хозяйственного использования и для которых установлен режим особой охраны.

Информация о количестве ООПТ регионального значения, расположенных в границах Республики Карелия, представлена в таблице.

Наименование	Количество ООПТ регионального значения	Площадь ООПТ (тыс. га)		Площадь охранной зоны (тыс. га)
		всего	в том числе морская акватория	
На 01.01.2015 г. (приказ Министерства «Об утверждении Перечня особо охраняемых природных территорий регионального значения, расположенных в границах Республики Карелия» от 23.01.2014 № 74)	137	391,60 (2,17%)*	нет информации	78,0
На 01.01.2016 г. (приказ Министерства «Об утверждении Перечня особо охраняемых природных территорий регионального и местного значения, расположенных в границах Республики Карелия» от 20.01.2016 № 54)	135	427,26 (2,37%)*	64,36	80,15
На 01.01.2017 г. (приказ Министерства «Об утверждении Перечня особо охраняемых природных территорий регионального и местного значения, расположенных в границах Республики Карелия» от 20.01.2017 № 69)	136	416,35 (2,31%)*	64,36	80,15

* от общей площади Республики Карелия

По состоянию на 01.01.2017 на территории Республики Карелия насчитывалось 136 ООПТ регионального значения общей площадью 416,35 тыс. га, в их числе один природный парк, 32 государственных природных заказника и 103 памятника природы.

Министерство осуществляет свою деятельность непосредственно и через подведомственные организации во взаимодействии с федеральными органами исполнительной власти и их территориальными органами, органами исполнительной власти Республики Карелия, органами местного самоуправления, общественными объединениями, организациями.

Структура Министерства утверждена распоряжением Главы Республики Карелия от 08.10.2010 № 795-р. С учетом изменений, внесенных распоряжением Главы Республики Карелия от 28.02.2012 № 51-р, в проверяемом периоде структура Министерства включала Управление экологии и использования водных объектов, в состав которого входит отдел государственной экологической экспертизы и особо охраняемых природных территорий.

Согласно распоряжению Правительства Республики Карелия от 11.10.2006 № 309р-П в ведомственном подчинении Министерства находится 20 государственных учреждений Республики Карелия, в том числе 17 – казенных учреждений, 1 – автономное, 2 – бюджетных, в том числе Бюджетное природоохранное рекреационное учреждение Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия».

В соответствии с распоряжением Правительства Республики Карелия от 18.07.2011 № 372р-П государственное природоохранное рекреационное учреждение «Природный парк «Валаамский архипелаг» было переименовано в бюджетное природоохранное рекреационное учреждение Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» (далее – БПРУ РК «Дирекция ООПТ», Учреждение).

Основными целями деятельности БПРУ РК «Дирекция ООПТ» были определены:

- управление ООПТ регионального значения Республики Карелия и обеспечение их функционирования;

- обеспечение соблюдения установленных режимов особой охраны и иных правил охраны и использования природных ресурсов на ООПТ регионального значения Республики Карелия;

- развитие сети ООПТ регионального значения Республики Карелия;

- участие в мероприятиях по ведению кадастра ООПТ регионального значения Республики Карелия и Красной книги Республики Карелия;

- выдача разрешений на добычу охотничьих ресурсов на ООПТ регионального значения Республики Карелия;

- экологическое просвещение населения.

Министерство выступает от имени Республики Карелия учредителем БПРУ РК «Дирекция ООПТ».

В проверяемом периоде Учреждение действовало на основании Устава, утвержденного Министром по природопользованию и экологии Республики Карелия и согласованного с исполняющим обязанности Председателя государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и размещению заказов для государственных нужд в 2011 году. В соответствии с приказами Министерства от 21.11.2011 № 1660, от 24.01.2013 № 75, от 17.05.2016 № 913 в Устав вносились изменения.

Согласно Уставу БПРУ РК «Дирекция ООПТ» является некоммерческой организацией, находящейся в государственной собственности Республики Карелия. Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета, печать, штампы, бланки.

К проверке представлено свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления на нежилое помещение общей площадью 108,4 кв.м (на основании распоряжения Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и размещению заказов для государственных нужд от 06.10.2011 № 703-р, от 14.12.2012 № 833-р).

В соответствии с Уставом одними из основных задач деятельности Учреждения являются:

управление особо охраняемыми природными территориями регионального значения Республики Карелия и внедрение эффективных методов управления ООПТ регионального значения Республики Карелия;

обеспечение соблюдения установленных режимов особой охраны и иных правил охраны и использования природных ресурсов на ООПТ регионального значения Республики Карелия и их охранных зонах, а также функционирования ООПТ регионального значения Республики Карелия;

развитие сети ООПТ регионального значения Республики Карелия;

содействие в ведении кадастра ООПТ регионального значения Республики Карелия и Красной книги Республики Карелия;

регулирование использования охотничьих ресурсов на ООПТ регионального значения Республики Карелия, в том числе выдача разрешений на добычу охотничьих ресурсов на ООПТ регионального значения Республики Карелия;

экологическое просвещение и воспитание населения.

Основной вид деятельности Учреждения на момент проведения проверки – деятельность ботанических садов, зоопарков, государственных природных заповедников и национальных парков (ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) – 91.04), дополнительных видов деятельности – 13.

Учреждение имеет Сертификат соответствия, выданный ООО «Карелсертификация», № 0106868 на срок действия с 31.08.2015 по 30.08.2018 на услугу (работу) – организация экскурсий, услуги туристских стоянок.

Структура БПРУ РК «Дирекция ООПТ» утверждалась приказами Министерства от 27.09.2011 № 1378, от 21.08.2012 № 1252 – в количестве 12,5 штатных единиц, приказом от 15.08.2013 № 1263 – в количестве 13,5 штатных единиц. Приказом по Учреждению от 23.08.2016 № 44 «Об утверждении штатного расписания» утверждена новая структура в количестве 12,5 штатных единиц (штатная расстановка согласована с Учредителем). На момент проведения контрольного мероприятия вакантны 3 должности, включая должность директора и 2 должности инспекторов.

В структуре Учреждения выделен Отдел по управлению и охране природного парка «Валаамский архипелаг» и ООПТ регионального значения Северо-Западного Приладожья, расположенный на острове Валаам по адресу: г. Сортавала, п. Валаам, ул. Центральная, д. 20.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 29.12.2015 № 442-П «О внесении изменений в постановление Правительства Республики Карелия от 26 февраля 2013 года № 64-П» на ООПТ регионального значения, управление которыми осуществляется государственным учреждением Республики Карелия, региональный государственный надзор в области охраны и использования ООПТ осуществляется также должностными лицами государственного учреждения, являющимися государственными инспекторами в области охраны окружающей среды Республики Карелия.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 24.02.2016 № 67-П расширен перечень должностных лиц, осуществляющих региональный

государственный экологический надзор на территории Республики Карелия, в частности, в этот перечень включены – директор, начальник отдела, старшие инспекторы центрального отдела по особо охраняемым природным территориям регионального значения и начальник отдела, старшие инспекторы отдела по управлению и охране природного парка «Валаамский архипелаг» и особо охраняемых природных территорий регионального значения Северо-Западного Приладожья БПРУ РК «Дирекция ООПТ».

В Устав Учреждения внесены соответствующие изменения.

Во втором полугодии 2016 года Министерством совместно с БПРУ РК «Дирекция ООПТ» проводилась работа по рассмотрению вопроса об оптимизации структуры Учреждения и размещении отдельного подразделения за пределами г. Петрозаводска. В соответствии с Протоколом рабочего совещания от 09.11.2016, было решено переименовать «Отдел по управлению и охране природного парка «Валаамский архипелаг» и ООПТ регионального значения Северо-Западного Приладожья» в «Юго-Западный отдел» и определить в его ведение 42 ООПТ регионального значения, расположенных в Лахденпохском, Сортавальском, Питкярантском, Суоярвском и Олонецких районах.

В тоже время, на основании приказа Министерства от 18.01.2017 № 48 «О структуре бюджетного природоохранного рекреационного учреждения Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» приказом по Учреждению от 31.01.2017 № 3 утверждена новая структура в количестве 12,5 штатных единиц без выделения отдельных отделов (в том числе и на острове Валаам), которая вводится в действие с 1 мая 2017 года.

Государственное задание на 2017 год, утвержденное Министром по природопользованию и экологии Республики Карелия 30 декабря 2016 года, сформировано с учетом сокращения отдела, расположенного на острове Валаам. Так, из государственного задания на 2017 год исключены мероприятия по водному патрулированию, которое осуществляется только на ООПТ, расположенных вблизи острова Валаам.

По мнению Контрольно-счетной палаты, планируемое сокращение Отдела по управлению и охране природного парка «Валаамский архипелаг» и ООПТ регионального значения Северо-Западного Приладожья потребует дополнительного финансирования из бюджета Республики Карелия, в частности, на гарантированные выплаты, при сокращении численности или штата, работникам (в том числе выходное пособие), затраты, связанные с транспортировкой имущества, и прочие расходы.

Отмечаем, что большую часть, получаемых Учреждением доходов от оказания платных услуг, приносит предпринимательская деятельность, осуществляемая Отделом по управлению и охране природного парка «Валаамский архипелаг» и ООПТ регионального значения Северо-Западного Приладожья, расположенным на острове Валаам.

Данные представлены в таблице:

Наименование	2015 год			2016 год		
	Всего, рублей	в том числе от оказания платных услуг на о. Валаам		Всего, рублей	в том числе от оказания платных услуг на о. Валаам	
		рублей	доля, %		рублей	доля, %
доход от оказания платных услуг *	693 375,0	668 635,0	96,4	541 720,0	472 935,0	87,3

* без учета НДС

В целом удельный вес доходов, получаемых Учреждением за счет осуществления предпринимательской деятельности, в общем объеме доходов Учреждения в 2015 году составил 12 процентов, в 2016 году – 9,23 процента.

Сокращение Отдела по управлению и охране природного парка «Валаамский архипелаг» и ООПТ регионального значения Северо-Западного Приладожья может привести к значительному снижению доходов Учреждения от осуществления предпринимательской деятельности.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

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

Функции и полномочия учредителя Министерство осуществляет в соответствии с Положением об осуществлении органами исполнительной власти Республики Карелия функций и полномочий учредителя бюджетного учреждения Республики Карелия, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 30.12.2010 № 326-П «О порядке осуществления органами исполнительной власти Республики Карелия функций и полномочий учредителя государственного учреждения Республики Карелия» (далее – Положение об осуществлении функций и полномочий учредителя), принятым во исполнение Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее – Закон № 83-ФЗ).

Согласно Положению об осуществлении функций и полномочий учредителя орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, в частности, в установленном порядке:

формирует и утверждает государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) юридическим и физическим лицам (далее – государственное задание) в соответствии с предусмотренными уставом бюджетного учреждения основными видами деятельности;

определяет порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности бюджетного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества Республики Карелия в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации;

осуществляет финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

определяет порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации;

осуществляет контроль за деятельностью бюджетного учреждения в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Во исполнение требований подпункта 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ), приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Требования, утвержденные приказом Минфина России № 81н), а также в соответствии с Положением об осуществлении функций и полномочий учредителя, Министерством

утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений, подведомственных Министерству по природопользованию и экологии Республики Карелия:

на 2015 год – приказом Министерства от 28 ноября 2011 года № 1710 (далее – Порядок на 2015 год, утвержденный приказом № 1710);

на 2016 год – приказом Министерства от 30 марта 2016 года № 561 (далее – Порядок на 2016 год, утвержденный приказом № 561).

В соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 69², пунктом 1 статьи 78¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 7 статьи 9.2 Закона № 7-ФЗ, постановлениями Правительства Республики Карелия:

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

от 04.10.2010 № 198-П утвержден Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания государственными учреждениями Республики Карелия (далее – Порядок, утвержденный постановлением № 198-П);

от 24.02.2016 № 62-П утвержден Порядок формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Республики Карелия и финансового обеспечения выполнения этого задания, действие которого распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2016 года (далее – Порядок, утвержденный постановлением № 62-П).

В целях исполнения Порядка, утвержденного постановлением № 198-П, Министерством приняты следующие приказы:

от 20.12.2011 № 1872 «Об утверждении порядка определения нормативных затрат на оказание государственными бюджетными учреждениями, подведомственными Министерству по природопользованию и экологии Республики Карелия, государственных услуг (выполнение работ) физическим и юридическим лицам»;

от 25.12.2013 № 1914 «Об утверждении перечня государственных услуг, оказываемых государственными бюджетными учреждениями Республики Карелия, подведомственными Министерству» (далее – Перечень государственных услуг на 2015 год);

от 31.12.2014 № 2001 «Об утверждении нормативов затрат на оказание государственных услуг подведомственными Министерству бюджетными учреждениями на 2015 год»;

от 31.12.2015 № 2111 «Об утверждении нормативов затрат на выполнение работ подведомственными Министерству государственными бюджетными учреждениями на 2016 год».

Кроме того, ежегодно Министерством утверждается план мероприятий, проводимых Учреждением в целях оказания государственных услуг (выполнения работ).

В соответствии с пунктом 3.1 статьи 69² Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Республики Карелия от 29.08.2014 № 276-П утвержден Порядок формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями Республики Карелия (далее – Порядок,

утвержденный постановлением № 276-П). Положения указанного постановления стали применяться при формировании государственных заданий на оказание государственных услуг и выполнение работ, начиная с 2016 года.

В нарушение требований пункта 2 постановления № 276-П, ведомственный перечень государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями Республики Карелия, подведомственными Министерству утвержден приказом Министерства только 31 декабря 2015 года № 2110 (далее – Ведомственный перечень работ на 2016 год), т.е. на 10 месяцев позже установленного срока.

Ведомственный перечень работ на 2016 год признан утратившим силу в связи с утверждением приказом Министерства от 30 декабря 2016 года № 2494 нового ведомственного перечня работ, выполняемых государственными бюджетными учреждениями Республики Карелия, подведомственными Министерству (далее – Ведомственный перечень работ на 2017 год).

В целях реализации Закона № 83-ФЗ приказом Министерства от 10.06.2011 № 825 утвержден Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственных учреждений, подведомственных Министерству по природопользованию и экологии Республики Карелия и об использовании закрепленного за ними государственного имущества (далее – Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности).

Согласно пункту 8 Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности отчет учреждений утверждается руководителем учреждения и представляется в Министерство на согласование в сроки, установленные приказом Министерства для представления годовой бюджетной отчетности.

Субсидии БПРУ РК «Дирекция ООПТ» на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) предоставлялись из бюджета Республики Карелия Министерством в рамках реализации мероприятия 4.1.1.1.6. «Охрана и использование ООПТ регионального значения» (далее – мероприятие 4.1.1.1.6.) подпрограммы 4 «Охрана окружающей среды» государственной программы Республики Карелия «Воспроизводство и использование природных ресурсов и охрана окружающей среды в Республике Карелия» на 2014-2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 17.02.2015 № 49-П⁴ (далее – Госпрограмма).

Реализация мероприятия 4.1.1.1.6. направлена на достижение показателя результата подпрограммы «Доля ООПТ регионального значения, охваченных мероприятиями, в общем количестве ООПТ регионального значения» (приложение 2 к Госпрограмме «Информация об основных мероприятиях (мероприятиях), долгосрочных целевых программах, подпрограммах государственной программы»).

Ожидаемым конечным результатом реализации подпрограммы является увеличение доли площади Республики Карелия, занятой ООПТ регионального значения, в общей площади территории Республики Карелия до 3,64 процента.

Согласно годовым отчетам о ходе реализации и об оценке эффективности Госпрограммы исполнение показателя результата Госпрограммы «доля площади Республики Карелия, занятой ООПТ регионального значения, в общей площади Республики Карелия» за 2015 год составила 2,37 процента при плановом значении 2,39 процента, за 2016 год – 2,31 процента при плановом значении 2,37 процента.

⁴ В настоящее время Госпрограмма действует в редакции постановления Правительства Республики Карелия от 17.10.2016 № 376-П.

2. Оценка правомерности предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)

В соответствии со статьей 9.2 Закона № 7-ФЗ, части 1 статьи 78¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение бюджетного учреждения осуществляется в виде субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания, а также субсидий на иные цели.

В проверяемом периоде между Министерством и БПРУ РК «Дирекция ООПТ» заключены следующие соглашения:

о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг от 30.12.2014 (с изменениями в редакции дополнительного соглашения № 1 от 07.07.2015) на сумму 4 837,6 тыс. рублей. Срок действия Соглашения до 31.12.2015 (далее – Соглашение на 2015 год);

о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение исполнения государственного задания на выполнение работ от 31.12.2015 (с изменениями в редакции дополнительных соглашений № 1 от 11.03.2016, № 2 от 18.11.2016) на сумму 4 984,9 тыс. рублей. Срок действия Соглашения до 31.12.2016 (далее – Соглашение на 2016 год).

В нарушение требований пункта 7 Порядка, утвержденного постановлением № 197-П, Соглашением на 2015 год не определены:

перечень документов, необходимых для предоставления субсидии;

порядок и сроки предоставления отчетности о результатах выполнения получателем субсидии условий, установленных постановлением № 197-П;

возможные отклонения от установленных показателей, в пределах которых государственное задание считается выполненным.

В нарушение требований пункта 11 Порядка, утвержденного постановлением № 198-П, Соглашением на 2015 год установлены сроки предоставления отчета об исполнении государственного задания ежеквартально в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом 2015 года, и в срок до 15.01.2016 года за 2015 год (должно быть – в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом и срок, установленный для формирования годовой отчетности).

В соответствии с условиями соглашений отчеты о выполнении государственного задания в проверяемом периоде Учреждением направлялись своевременно, в том числе и предварительный отчет об исполнении государственного задания за 2016 год.

Соглашениями предусмотрено перечисление субсидии ежемесячно в пределах квартального размера:

в I квартале – ежемесячно в сумме, не превышающей одной двенадцатой годового размера субсидии;

в течение первого полугодия – не более 50 процентов годового размера субсидии;

в течение 9 месяцев – не более 75 процентов годового размера субсидии.

Перечисление субсидии в проверяемом периоде Министерством осуществлялось в соответствии с порядком, установленным в соглашениях.

По состоянию на 1 января 2016 года и 1 января 2017 года остатки субсидии на лицевых счетах Учреждения отсутствовали.

3. Анализ соответствия утвержденных планов финансово-хозяйственной деятельности и доведенных государственных заданий нормативным правовым актам Российской Федерации и Республики Карелия

В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Закона № 7-ФЗ финансово-хозяйственная деятельность учреждения осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) с учетом Требований, утвержденных приказом Минфина России № 81н.

Планы ФХД Учреждения на 2015 год и на 2016 год утверждены Министерством в сроки, установленные распоряжениями Правительства Республики Карелия от 30.12.2014 № 824р-П «О мерах по реализации Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», от 31.12.2015 № 840р-П «О мерах по реализации Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2016 год».

2015 год

1. Согласно Требованиям, утвержденным приказом Минфина России № 81н, и Порядка на 2015 год, утвержденного приказом № 1710, план ФХД составляется на текущий (очередной) финансовый год и плановый период. При этом форма плана ФХД, установленная приложением 1 к Порядку, утвержденному приказом № 1710, не предусматривает показатели (значения показателей) на плановый период, только на текущий (очередной) финансовый год.

Таким образом, исполняющий обязанности Министра по природопользованию и экологии Республики Карелия утвердил план ФХД Учреждения на 2015 год по форме, не соответствующей Требованиям, утвержденным приказом Минфина России № 81н.

2. В нарушение подпункта 4 пункта 3 Порядка, утвержденного постановлением № 198-П, Министерством при формировании государственного задания Учреждению на 2015 год не проводилась оценка потребности в оказании государственных услуг (выполнении работ), включающая, в том числе, количественную характеристику возможностей Учреждения их оказывать.

3. Согласно Перечню государственных услуг на 2015 год, Учреждение оказывало следующие государственные услуги:

- проведение мероприятий по экологическому просвещению населения;
- проведение мероприятий для развития регулируемого туризма;
- проведение природоохранных мероприятий.

Необходимо отметить, что форма и содержание, утвержденного Перечня государственных услуг на 2015 год, не соответствует приложению № 1 к Порядку, утвержденному постановлением № 198-П, т.к. не содержит наименование категории потребителей, единицы измерения показателя объема, основные требования к качеству государственной услуги (работы).

4. Государственное задание Учреждению на 2015 год утверждено Министром по природопользованию и экологии Республики Карелия 31 декабря 2014 года в соответствии с Перечнем государственных услуг на 2015 год. Изменения в государственное задание на 2015 год вносились один раз и утверждены 7 июля 2015 года.

Форма, утвержденного государственного задания на 2015 год, не в полной мере соответствует требованиям Порядка, утвержденного постановлением № 198-П (приложение № 3 к указанному порядку) и Методическим рекомендациям о порядке составления государственных заданий и о порядке контроля за их выполнением,

утвержденным приказом Министерства финансов Республики Карелия от 15 декабря 2010 года № 541:

не содержит четкого наименования категории потребителей (пункт 2 государственного задания на 2015 год «Потребители государственной услуги»);

в пункте 6 государственного задания на 2015 год «Порядок контроля за исполнением государственного задания» формы контроля указано: «отчет об исполнении госзадания», должно быть: «последующий контроль в форме выездной или камеральной проверки отчетности»;

сроки указаны в пункте 7 государственного задания на 2015 год «Требования к отчетности об исполнении государственного задания» – ежеквартально в срок до 20 числа месяца следующего за отчетным кварталом 2015 года, до 15.01.2016 – за 2015 год, должно – ежеквартально в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, ежегодно в срок до 1 февраля года, следующего за отчетным;

государственное задание на 2015 год не содержит подпункт 3 пункта 7 «Требования к отчетности об исполнении государственного задания» и пункт 8 «Иная информация, необходимая для исполнения (контроля за исполнением) государственного задания», предусмотренные формой приложения № 3 к Порядку, утвержденному постановлением № 198-П.

2016 год

1. План ФХД на 2016 утвержден 30 декабря 2015 года Министром по природопользованию и экологии Республики Карелия, изменения вносились 22 июня и 30 декабря 2016 года.

Изменения, внесенные в Устав Учреждения 18 апреля 2016 года, не нашли отражения в разделе 1 «Сведения о деятельности государственного бюджетного учреждения» Плана ФХД на 2016 год в редакции от 22 июня и 30 декабря 2016 года.

2. В нарушение подпункта 4 пункта 3 Порядка, утвержденного постановлением № 198-П, Министерством при формировании государственного задания Учреждению на 2016 год не проводилась оценка потребностей в оказании государственных услуг (выполнении работ), включающая, в том числе, количественную характеристику возможностей Учреждения их оказывать.

3. В нарушение требований пункта 6 Порядка, утвержденного постановлением № 62-П, Ведомственный перечень работ на 2016 год сформирован Министерством не в соответствии с базовым (отраслевым) перечнем государственных и муниципальных услуг и работ, оказываемых бюджетными учреждениями в сфере «Охрана окружающей среды», утвержденным приказом Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации от 27 июня 2016 года № 370. Так, например, по государственной услуге «Сохранение природных комплексов, уникальных и эталонных природных участков и объектов» неверно указано содержание 1 «Мероприятия по охране и защите лесов» (должно – «Мероприятия по охране и защите лесов, ООПТ и иных природных территорий»).

Ведомственным перечнем работ на 2016 год для Учреждения утверждено 48 видов работ.

4. В нарушение требований пункта 4 Порядка, утвержденного постановлением № 276-П, Ведомственный перечень работ на 2016 год не содержит:

коды Общероссийского классификатора видов экономической деятельности, которым соответствует государственная услуга или работа;

код государственного учреждения Республики Карелия в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;

категории потребителей государственной услуги или работы;
наименования показателей, характеризующих качество (в соответствии с показателями, характеризующими качество, установленными в базовом (отраслевом) перечне, а при их отсутствии или в дополнение к ним – показателями, характеризующими качество, установленными органом, осуществляющим полномочия учредителя) и (или) объем государственной услуги или работы, и единицы их измерения;

указание на бесплатность или платность государственной услуги или работ;

реквизиты нормативных правовых актов, являющихся основанием для включения государственной услуги или работы в ведомственный перечень государственных услуг и работ или внесения изменений в ведомственный перечень государственных услуг и работ, а также электронные копии таких нормативных правовых актов.

5. Форма государственного задания соответствует требованиям Порядка, утвержденного постановлением № 62-П (приложение 1 к указанному порядку).

Часть 1 государственного задания «Сведения об оказываемых государственных услугах» не заполняется, т.к. ведомственным перечнем утверждены только работы (не услуги).

В части 2 «Сведения о выполняемых работах» не заполнены показатели, характеризующие качество работы.

Согласно статье 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственное задание – это документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).

Министерство при оформлении государственного задания не воспользовалось своим правом и не установило показатели качества работ. Соответственно, государственным заданием на 2016 год не установлены допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества работы, в пределах которых государственное задание считается выполненным.

6. В преамбуле государственного задания на 2016 год:

указан вид деятельности Учреждения «Дополнительное образование детей», не предусмотренный Уставом Учреждения;

указанные коды ОКВЭД не соответствуют видам деятельности Учреждения.

Таким образом, план ФХД Учреждения на 2015 год составлен и утвержден с нарушением Требований, утвержденных приказом Минфина России № 81н.

Перечень государственных услуг на 2015 год, Ведомственный перечень работ на 2016 год, государственное задание на 2015 год сформированы и утверждены Министерством с нарушениями требований нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Карелия.

4. Анализ выполнения БПРУ РК «Дирекция ООПТ» планов финансово-хозяйственной деятельности и государственных заданий

В соответствии с действующим законодательством и Уставом Учреждения финансирование деятельности Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и средств, полученных от осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Закона № 7-ФЗ финансово-хозяйственная деятельность Учреждения осуществлялась на основании планов ФХД, утвержденных Министерством.

2015 год

1. Учреждением составлен план ФХД на 2015 год по форме, не соответствующей Требованиям, утвержденным приказом Минфина России № 81н.

План ФХД на 2015 год и План поступления денежных средств от оказания платных услуг утверждены 31 декабря 2014 года исполняющим обязанности Министра по природопользованию и экологии Республики Карелия. Изменения в данные планы вносились 7 июля и 31 декабря 2015 года и утверждены Министром по природопользованию и экологии Республики Карелия.

Цели, виды деятельности, указанные в первой части Плана ФХД, соответствуют целям и видам деятельности, установленным Уставом Учреждения.

Анализ изменений плана ФХД Учреждения на 2015 год (приложение 2 к настоящему отчету), показал следующее:

Общий объем доходов, утвержденный планом ФХД (в ред. от 31.12.2015), составил 5 495,9 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания – 4 837,6 тыс. рублей (88 процентов от общего объема поступлений), от предпринимательской деятельности – 658,3 тыс. рублей (12 процентов).

Доходы в сравнении с первоначально планируемым объемом увеличены в целом на 362,4 тыс. рублей (7,1 процента), в том числе:

объем субсидии на выполнение государственного задания увеличился на 655,1 тыс. рублей (15,7 процента);

поступления от предпринимательской деятельности сократились на 292,7 тыс. рублей (30,8 процента), в том числе значительное сокращение отмечено по платным услугам «использование туристических стоянок» на 263,5 тыс. рублей и «прокат велосипедов» на 195,5 тыс. рублей.

Объем расходов (в ред. от 31.12.2015), с учетом переходящих остатков на начало года, утвержден сумме 5 535,7 тыс. рублей.

В сравнении с первоначально планируемыми показателями расходы увеличились на 362,4 тыс. рублей (7 процентов), в том числе на:

оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда на 399,9 тыс. рублей (10,9 процента);

оплату работ и услуг на 72,6 тыс. рублей (7,8 процента), при этом планировалось сократить расходы на оплату услуг связи на 20,8 тыс. рублей, оплату работ и услуг по содержанию имущества на 46,6 тыс. рублей, увеличить расходы на оплату прочих работ и услуг на 100,7 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения Учреждением плана ФХД на 2015 год в разрезе источников финансирования и показателей по поступлениям и выплатам показал следующее.

Плановые показатели по доходам исполнены на 100 процентов и составили 5 495,9 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования:

субсидия на выполнение государственного задания 4 837,6 тыс. рублей;

предпринимательская деятельность – 658,3 тыс. рублей.

Расходы, с учетом переходящих остатков на начало года, составили 5 530,3 тыс. рублей или 99,9 процента от плановых показателей, в том числе за счет средств субсидии на выполнение государственного задания – 4 837,6 тыс. рублей (100 процентов от плана) и средств, полученных от осуществления

предпринимательской деятельности – 692,7 тыс. рублей (99,2 процента от планового показателя).

Остаток на лицевом счете Учреждения на 01.01.2016 в сумме 5,4 тыс. рублей сложился за счет средств, полученных от осуществления предпринимательской деятельности, планировавшихся на оплату прочих работ и услуг.

Расходы по заработной плате составили 3 093,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии на выполнение государственного задания – 2 875,8 тыс. рублей (93 процента в общем объеме выплат) и средств от предпринимательской деятельности – 218,1 тыс. рублей (7 процентов от общего объема выплат).

Расходы Учреждения на оплату работ и услуг составили 1 004,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии на выполнение государственного задания – 860,7 тыс. рублей (85,7 процента в общем объеме расходов) и средств от предпринимательской деятельности – 143,6 тыс. рублей (14,3 процента в общем объеме расходов).

Поступление нефинансовых активов составило 390 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии на выполнение государственного задания – 157,1 тыс. рублей (40,3 процента в общем объеме расходов) и средств от предпринимательской деятельности – 232,8 тыс. рублей (59,7 процента от общего объема расходов).

Плановые показатели по доходам и расходам исполнены в полном объеме, что стало возможным в связи с внесением 31 декабря 2015 года последних изменений в План ФХД на 2015 год.

4. Государственное задание Учреждению на 2015 год утверждено Министром по природопользованию и экологии Республики Карелия 30 декабря 2014 года. Государственное задание на 2015 год в соответствии с требованиями пункта 5 Порядка, утвержденного постановлением № 198-П, доведено до начала финансового года. Изменения в государственное задание вносились один раз и утверждены 7 июля 2015 года.

Анализ внесенных изменений в государственное задание на 2015 год приведен в таблицах:

Объем государственной услуги (в натуральных показателях)

(ед.)

Наименование показателя		Значение показателя		
		очередной финансовый год (2015 год)	первый год планового периода (2016 год)	второй год планового периода (2017 год)
1. Проведение мероприятий по экологическому просвещению населения	в ред. от 30.12.2014	146	206	206
	в ред. от 07.07.2015	146	206	206
	Отклонение	0	0	0
2. Проведение мероприятий для развития регулируемого туризма	в ред. от 30.12.2014	14	20	20
	в ред. от 07.07.2015	21	20	20
	Отклонение	7	0	0
3. Проведение природоохранных мероприятий	в ред. от 30.12.2014	268	268	268
	в ред. от 07.07.2015	293	268	268
	Отклонение	25	0	0

Объем государственной услуги (в стоимостных показателях)

(тыс. рублей)

Наименование показателя		Значение показателя		
		очередной финансовый год (2015 год)	первый год планового периода (2016 год)	второй год планового периода (2017 год)
1. Проведение мероприятий по экологическому просвещению населения	в ред. от 31.12.2014	836,5	1 180,5	1 180,5
	в ред. от 07.07.2015	836,5	1 180,5	1 180,5
	Отклонение	0,0	0,0	0,0
2. Проведение мероприятий для развития регулируемого туризма	в ред. от 31.12.2014	836,5	1 180,6	1 180,6
	в ред. от 07.07.2015	1 254,8	1 180,6	1 180,6
	Отклонение	418,3	0,0	0,0
3. Проведение природоохранных мероприятий	в ред. от 31.12.2014	2 509,5	2 509,5	2 509,5
	в ред. от 07.07.2015	2 746,4	2 509,5	2 159,5
	Отклонение	236,9	0,0	-350,0
Итого	в ред. от 31.12.2014	4 182,5	4 870,6	4 870,6
	в ред. от 07.07.2015	4 837,6	4 870,6	4 520,6
	Отклонение	655,1	0,0	-350,0

В течение 2015 года объем финансового обеспечения выполнения государственного задания за счет средств субсидий из бюджета Республики Карелия увеличился на 655,1 тыс. рублей, или на 15,7 процента, и составил 4 837,6 тыс. рублей. За счет увеличения финансирования изменились следующие показатели:

количество проводимых мероприятий для развития регулируемого туризма выросло на 7 единиц (50 процентов), финансирование увеличилось на 418,3 тыс. рублей (50 процентов),

количество природоохранных мероприятий увеличилось на 25 единиц (9,3 процента), финансирование увеличилось на 236,9 тыс. рублей (или 9,4 процента).

Изменение объема государственной услуги в натуральных показателях изменяется пропорционально объему государственной услуги в стоимостных показателях.

5. Приказом Министерства от 30 декабря 2014 года № 1983 утвержден План мероприятий, проводимых Учреждением в ходе оказания услуг в 2015 году. Приказом Министерства от 30 июня 2015 года № 1037 были внесены изменения и утвержден новый план мероприятий на 2015 год.

Планом мероприятий на 2015 год предусматривалось 16 мероприятий, в том числе по видам государственных услуг:

проведение мероприятий по экологическому просвещению населения – 5 мероприятий,

обеспечение условий для развития регулируемого туризма – 4 мероприятия,

проведение природоохранных мероприятий – 7 мероприятий.

Анализ исполнения Учреждением государственного задания на 2015 год в разрезе государственных услуг и мероприятий, проводимых Учреждением в ходе оказания государственных услуг (приложение 3 к настоящему отчету), показал следующее.

Согласно ежеквартальным отчетам о выполнении государственного задания на 2015 год плановые показатели государственных услуг выполнены в полном объеме.

Анализируя выполнение государственного задания в разрезе мероприятий установлено, что невыполнение плановых значений по одним мероприятиям замещается перевыполнением показателей по другим мероприятиям. Например:

по государственной услуге «Проведение мероприятий по экологическому просвещению населения» – на 1 единицу не выполнено мероприятие «Проведение экологических занятий»⁵, но на 1 единицу больше проведено экологических акций;

по государственной услуге «Проведение природоохранных мероприятий»:

на 2 единицы больше проведено патрулирований на территории ООПТ с целью выявления нарушений природоохранного законодательства (за исключением территории природного парка «Валаамский архипелаг»), на 2 единицы меньше подготовлено необходимых пакетов документов для проведения государственной экологической экспертизы ООПТ⁶;

меньше на 6 единиц подготовлено справок о наличии или отсутствии ООПТ и охранных зон, а также об ограничениях хозяйственной деятельности⁷, выдано больше на 6 единиц разрешений на охоту на территории ООПТ;

не проводились зимние маршрутные учеты (план 6 единиц)⁸, проведено больше на 6 патрулирований территории природного парка «Валаамский архипелаг» с целью выявления нарушений природоохранного законодательства.

Для отдельных видов работ установлены единицы измерения, которые не связаны с содержанием работ. Например, патрулирование территорий природного парка «Валаамский архипелаг» и ООПТ с целью выявления нарушений природоохранного законодательства, проведение экологических занятий и проведение полевых работ (обследований) на территориях ООПТ (существующих и планируемых) в целях сбора и анализа материалов для эко-просветительской деятельности, измеряются в единицах, что не позволяет определить объем выполняемой работы в целом, и как следствие, ее конечный результат, а также проверить финансовое обоснование затрат на ее выполнение. По мнению Контрольно-счетной палаты, более применимы единицы измерения в километрах, в площадях, в количестве участников.

Возможность Учреждения в пределах одного вида оказываемой государственной услуги (выполняемой работы) замещать выполнение одних мероприятий другими, при этом эти мероприятия по разному финансово затратные, свидетельствует о некорректном расчете норматива затрат на оказание государственной услуги (выполнение работы).

Во исполнение постановления № 198-П приказом Министерства от 8 ноября 2012 года № 1641 утвержден Перечень показателей, характеризующих качество государственных услуг (работ) и Порядок оценки соответствия качества фактически предоставляемых государственных услуг (выполняемых работ) подведомственными

⁵ Не выполнен плановый показатель в связи с карантином, введенным в школах г. Петрозаводска.

⁶ Результаты общественных слушаний по организации ГПЗ «Маслозеро» отрицательные, местное население высказалось против создания заказника. На основании этого Учреждением приостановило работы по созданию ГПЗ «Маслозеро».

Вместе с тем, Учреждение направило в адрес разработчиков научного обоснования ГПЗ «Варозеро» (Институт леса Карельского научного центра Российской академии наук) для доработки и обоснования приоритетности создания ООПТ на территории, однако доработка материалов не проведена до сегодняшнего дня.

⁷ Недовыполнение обусловлено тем, что мероприятие носит заявочный характер и не может планироваться с точностью до единицы.

⁸ В связи с аномальными погодными условиями. Большую часть учетного периода состояние снегового покрова характеризовалось как «слежавшийся мокрый снег со льдом или без него, покрывающий по крайней мере половину поверхности, но не полностью». В таких условиях провести учёт следов животных физически не возможно.

Министерству государственными бюджетными учреждениями Республики Карелия, утвержденным показателям, характеризующим качество оказываемых государственных услуг (выполняемых работ, далее – Приказ № 1641, Перечень показателей, Порядок оценки). Приказом от 25 декабря 2013 года № 1915 внесены изменения в вышеуказанный приказ № 1641.

Наименования показателей качества государственных услуг, единицы измерения, формулы расчета и источник информации о значениях показателей, указанные в государственном задании на 2015 год, соответствуют Перечню показателей, утвержденному Приказом № 1641 (с учетом изменений).

Расчет оценки соответствия качества фактически предоставляемых государственных услуг утвержденным показателям, проведенной Министерством, характеризующим качество оказываемых государственных услуг, показал, что качество предоставленных Учреждением государственных услуг соответствует параметрам государственного задания.

2016 год

В соответствии с требованиями пункта 19 Порядка на 2016 год, утвержденного приказом № 561, План ФХД на 2016 утвержден Директором Учреждения и согласован с Министром по природопользованию и экологии Республики Карелия 30 декабря 2015 года. Изменения внесены 22 июня и 30 декабря 2016 года.

Изменения, внесенные в Устав Учреждения 18 апреля 2016 года, не нашли отражения в разделе 1 «Сведения о деятельности государственного бюджетного учреждения» Плана ФХД на 2016 год в редакции от 22 июня и 30 декабря 2016 года.

План поступления денежных средств от оказания платных услуг утвержден 31 декабря 2015 года Министром по природопользованию и экологии Республики Карелия, изменения внесены 30 декабря 2016 года.

Анализ изменений плана ФХД Учреждения на 2016 год (приложение 4 к настоящему отчету), показал следующее.

Общий объем доходов, утвержденный планом ФХД (в ред. от 30.12.2016), составил 5 492 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания – 4 984,9 тыс. рублей (90,8 процента в общем объеме поступлений), от предпринимательской деятельности – 507,1 тыс. рублей (9,2 процента).

Доходы в сравнении с первоначально планируемыми объемами сокращены в целом на 586,3 тыс. рублей (9,7 процента), в том числе:

за счет поступлений от предпринимательской деятельности на 746,3 тыс. рублей (59,5 процента);

объем субсидии на выполнение государственного задания увеличился на 160 тыс. рублей (3,3 процента). При этом количественные показатели государственного задания на 2016 год не изменились.

Объем расходов (в ред. от 30.12.2016) с учетом переходящих остатков на начало года предусмотрен в объеме 5 466,2 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания – 4 984,9 тыс. рублей (91,2 процента в общем объеме выплат), от предпринимательской деятельности – 481,3 тыс. рублей (8,8 процента в общем объеме выплат).

В сравнении с первоначально планируемыми показателями расходы сокращены на 617,5 тыс. рублей (10,2 процента), в том числе за счет предпринимательской деятельности на 777,5 тыс. рублей (в 2,6 раза), при этом за

счет субсидии на выполнение государственного задания увеличились на 160 тыс. рублей (3,3 процента).

В сравнении с первоначально планируемыми показателями уменьшены в том числе:

выплаты персоналу на 188,7 тыс. рублей (4,4 процента);

расходы на закупку товаров, работ и услуг на 524,8 тыс. рублей (29,6 процента).

Сокращение объемов запланированных расходов произошло из-за снижения доходов от предпринимательской деятельности.

2. Анализ исполнения плана ФХД на 2016 год в разрезе источников финансирования показал следующее.

Плановые показатели по доходам исполнены на 100 процентов и составили 5 492 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования:

субсидия на выполнение государственного задания 4 984,9 тыс. рублей (90,8 процента в общем объеме финансирования),

предпринимательская деятельность – 507,1 тыс. рублей (9,2 процента).

Расходы, с учетом переходящих остатков на начало года, составили 5 466,2 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания – 4 984,9 тыс. рублей (91,2 процента в общем объеме выплат) и предпринимательской деятельности – 481,3 тыс. рублей (8,8 процента).

Плановые показатели по доходам и расходам исполнены в полном объеме, что стало возможным в связи с внесением 30 декабря 2016 года последних изменений в План ФХД на 2016 год.

Остаток на лицевом счете Учреждения на 01.01.2017 в сумме 31,2 тыс. рублей сложился за счет средств, полученных от осуществления предпринимательской деятельности.

Расходы по выплатам персоналу составили 4 072,7 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания – 3 823,1 тыс. рублей (93,9 процента в общем объеме финансирования) и предпринимательской деятельности – 249,6 тыс. рублей (6,1 процента).

Из них выплаты по фонду оплаты труда учреждения составили 3 135,6 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания – 2 954,8 тыс. рублей (94,2 процента) и предпринимательской деятельности – 180,9 тыс. рублей (5,8 процента).

Контрольно-счетная палата отмечает сложившуюся отрицательную динамику поступления доходов от предпринимательской деятельности, что может привести к риску замещения выпадающих доходов Учреждения за счет средств субсидии из бюджета Республики Карелия.

3. Государственное задание Учреждению на 2016 год утверждено Министром по природопользованию и экологии Республики Карелия 31 декабря 2015 года. Изменения в показатели объемов видов работ в течение 2016 года не вносились.

Дополнительным соглашением № 2 от 18 ноября 2016 года к Соглашению на 2016 год (далее – дополнительное соглашение № 2) объем субсидии на финансовое обеспечение исполнения государственного задания на выполнение работ увеличился на 160 тыс. рублей (или 3,3 процента), за счет увеличения норматива затрат на единицу выполнения вида работы по изготовлению и установке аншлагов на территории государственных природных (зоологических) заказников и общедоступных охотничьих угодий с целью обозначения на местности зон охраны охотничьих ресурсов на 8 тыс. рублей, в том числе:

затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 2,5 тыс. рублей;

затраты на коммунальные услуги и использование имущества – 3,0 тыс. рублей;

затраты на общехозяйственные нужды – 2,5 тыс. рублей;

затраты на расходные материалы не изменились.

Значение показателя объема работ не увеличилось.

4. Государственным заданием на 2016 год не установлены допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества работы, в пределах которых государственное задание считается выполненным.

5. Приказом Министерства от 31 декабря 2015 года № 2112 утвержден План мероприятий, проводимых Учреждением в ходе выполнения работ в 2016 году. Изменения в план мероприятий в течение 2016 года не вносились.

Анализ исполнения Учреждением государственного задания на 2016 год в разрезе работ и мероприятий, проводимых Учреждением в ходе выполнения работ (приложение 5 к настоящему отчету), показал следующее.

Согласно ежеквартальным отчетам о выполнении государственного задания на 2016 год плановые показатели видов работ выполнены в полном объеме.

Анализируя выполнение государственного задания в разрезе мероприятий установлено, что невыполнение плановых значений по одним мероприятиям замещается перевыполнением показателей по другим мероприятиям. Например:

по виду работ «Осуществление охраны природных территорий в целях сохранения биологического разнообразия и поддержания в естественном состоянии охраняемых природных комплексов и объектов» на 1 единицу не выполнено мероприятие «Наземное патрулирование (включая выходы) территории природного парка «Валаамский архипелаг», на 1 единицу больше проведено наземных патрулирований ООПТ.

по виду работ «Экологическое просвещение населения»: на 2 единицы больше проведено экологических акций, на 2 единицы меньше проведено экологических занятий.

6. Показатели качества выполняемых работ на 2016 год не установлены государственным заданием и Ведомственным перечнем работ. Министерством в 2016 году оценка качества выполненных работ не проводилась.

Отсутствие показателей качества работ и единиц измерения, которые отражают содержание и объем работ, не позволяет оценить результативность выполнения государственного задания в целом.

5. Проверка правильности формирования финансового обеспечения выполнения государственного задания

Положения Порядка, утвержденного постановлением № 198-П, в части нормативных затрат на выполнение работы применялись при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного задания до 2016 года включительно. Требования Порядка, утвержденного постановлением № 62-П, в части нормативных затрат на выполнение работ применяются начиная с формирования государственного задания на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (пункт 4 постановления № 62-П).

Согласно пункту 9 Порядка, утвержденного постановлением № 198-П, порядок и методика определения нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ) устанавливается главным распорядителем средств бюджета

Республики Карелия в соответствии с методическими рекомендациями, утверждаемыми Министерством финансов Республики Карелия.

Порядок определения нормативных затрат на оказание государственными бюджетными учреждениями, подведомственными Министерству, государственных услуг (выполнение работ) физическим и юридическим лицам, утвержденный приказом Министерства от 20 декабря 2011 года № 1872 (далее – Порядок определения нормативных затрат), соответствует Методическим рекомендациям о порядке и методике расчета нормативных затрат на оказание государственными бюджетными и автономными учреждениями Республики Карелия государственных услуг (выполнение работ) физическим и юридическим лицам, утвержденным приказом Министерства финансов Республики Карелия от 15 декабря 2010 года № 542.

Нормативы затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) подведомственными Министерству бюджетными учреждениями утверждены приказами Министерства на 2015 год – от 31 декабря 2014 года № 2001, на 2016 год – от 31 декабря 2015 года № 2111.

Формирование нормативных затрат осуществляется Министерством с учетом предложений БПРУ РК «Дирекция ООПТ» (расчеты нормативных затрат направлялись Учреждением по электронной почте в адрес Министерства).

Для определения норматива затрат на оказание единицы государственной услуги в проверяемом периоде использовался структурный метод.

Согласно Порядку определения нормативных затрат объем финансового обеспечения выполнения государственного задания складывается из суммы нормативных затрат на оказание всех государственных услуг (выполнение работ) плюс нормативные затраты на содержание имущества государственных бюджетных учреждений.

Нормативные затраты на содержание имущества в свою очередь складываются из нормативных затрат на содержание объектов недвижимого имущества, затрат на содержание движимого имущества и уплаты налогов на имущество Учреждения, транспортного и земельного налога.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2015 и 2016 годы сформировано Министерством только за счет суммы нормативных затрат на оказание всех государственных услуг (выполнение работ), без учета нормативных затрат на содержание имущества Учреждения.

Учреждением даны пояснения, что нормативные затраты на содержание имущества учреждения учтены непосредственно в самом нормативе затрат на оказание государственной услуги (выполнение работы), который утверждается приказом Министерства на каждый год.

Контрольно-счетная палата отмечает, что Министерство подошло к формированию финансового обеспечения выполнения государственных заданий в проверяемом периоде формально. Нормативные затраты на оказание государственных услуг (выполнение работ) определены с нарушением требований Порядка определения нормативных затрат и Методических рекомендаций, утвержденных приказом Министерства финансов Республики Карелия от 15 декабря 2010 года № 542.

**6. Проверка использования средств бюджета Республики Карелия,
предоставленных на финансовое обеспечение
выполнения государственного задания**

Информация о планируемых и фактически исполненных расходах Учреждения в разрезе источников финансирования представлена в следующей таблице:

Наименование	предусмотрено ПФХД		исполнено		не исполнено	% исполне- ния
	рублей	доля, %	рублей	доля, %		
2015 год						
субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг	4 837 600,00	87,39	4 837 600,00	87,47	0,00	100,00
Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	698 114,99	12,61	692 743,54	12,53	5 371,45	99,23
итого	5 535 714,99	100	5 530 343,54	100	5 371,45	99,90
2016 год						
субсидия на финансовое обеспечение исполнения государственного задания на выполнение работ	4 984 900,00	90,68	4 984 900,00	91,20	0,00	100,00
Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	512 435,45	9,32	481 271,51	8,80	31 163,94	93,92
итого	5 497 335,45	100	5 466 171,51	100	31 163,94	99,43

1. Основная доля исполненных расходов в проверяемом периоде приходится на выплату заработной платы и начисления на оплату труда: 73,7 процента – в 2015 году и 74,5 процента – в 2016 году.

К проверке представлен Коллективный договор Учреждения на 2015–2017 годы, к которому прилагаются следующие положения:

Правила внутреннего трудового распорядка для работников;

Перечень должностей с ненормированным рабочим днем;

Положение об оплате труда работников бюджетного природоохранного рекреационного учреждения Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия», подведомственного Министерству по природопользованию и экологии Республики Карелия (далее – Положение об оплате труда);

Положение о материальном стимулировании работников бюджетного природоохранного рекреационного учреждения Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия», подведомственного Министерству по природопользованию и экологии Республики Карелия (далее – Положение о материальном стимулировании);

Соглашение по охране труда на 2015-2017 годы;

Нормы выдачи специальной одежды и обуви, другими средствами индивидуальной защиты инспекторского состава в БПРК РК «Дирекция ООПТ».

Фонд оплаты труда работников БПРК РК «Дирекция ООПТ» формируется на календарный год, исходя из объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на выполнение государственного задания, и средств, поступающих от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В соответствии с Положением об оплате труда Учреждения заработная плата работника включает в себя: оклад (должностной оклад), компенсационные выплаты, стимулирующие выплаты.

Положением об оплате труда Учреждения предусмотрено установление работникам персональных повышающих коэффициентов к окладам (должностным окладам). Повышающие коэффициенты к окладам устанавливаются на определенный период времени в течение соответствующего календарного года. Решение об установлении персонального повышающего коэффициента принимается руководителем Учреждения в пределах бюджетных ассигнований на оплату труда.

Перечень выплат компенсационного и стимулирующего характера утверждены в составе Положения о системе оплаты труда. Положением о материальном стимулировании предусмотрены премиальные выплаты за активное участие в предпринимательской деятельности Учреждения. Премиальные выплаты за активное участие в предпринимательской деятельности устанавливаются работникам Учреждения на основании ходатайства начальника отдела или иного лица, его замещающего, в твердой денежной сумме. Указанные выплаты осуществлялись из средств, поступающих от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Проверкой в части начисления заработной платы нарушений не установлено.

Основанием для начисления заработной платы работникам является табель учета рабочего времени. Учреждением не ведется отдельный учет рабочего времени, использованного на выполнение трудовой функции, которая связана с выполнением государственного задания, и трудовой функции, которая не связана с выполнением государственного задания.

В соответствии с Положением о порядке оказания платных услуг (приложение к Учетной политике Учреждения) при предоставлении платных услуг сохраняется установленный режим работы Учреждения, а также соблюдаются утвержденные планы работы. Согласно пояснениям Учреждения, данным в ходе контрольного мероприятия, в установленный режим рабочего времени работниками осуществляется выполнение трудовой функции, связанной с оказанием государственной услуги (работы), платные услуги оказываются сотрудниками во внеурочное время.

Распределение средств фонда начисленной заработной платы согласно статистической форме ЗП – культура «Сведения о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала» Учреждения следующее:

год	средняя численность работников списочного состава (без внешних совместителей), ед.	внешних совместителей, ед.	фонд начисленной заработной платы работников (тыс. рублей)		фонд начисленной заработной платы работников (тыс. рублей)				уд. вес фонда начисленной заработной платы работников (%)			
					из списочного состава		внешних совместителей		из списочного состава		внешних совместителей	
			всего списочного состава (без внешних совместителей)	внешних совместителей	за счет средств субсидии	средства от приносящей доход деятельности	за счет средств субсидии	средства от приносящей доход деятельности	за счет средств субсидии	средства от приносящей доход деятельности	за счет средств субсидии	средства от приносящей доход деятельности
2012	11,0	1,5	2 669,3	215,6	2 588,0	81,3	215,6		97,0	3,0	100,0	0,0
2013	12,0	2,0	3 063,6	390,4	2 955,0	108,6	385,0	5,4	96,5	3,5	98,6	1,4
2014	8,5	5,0	3 108,0	712,5	2 891,4	216,6	665,8	46,7	93,0	7,0	93,4	6,6
2015	9,0	2,8	2 432,3	661,5	2 253,9	178,4	621,8	39,7	92,7	7,3	94,0	6,0
2016	9,6	2,5	2 590,9	544,7	2 410,0	180,9	544,7		93,0	7,0	100,0	0,0

Как видно из представленных данных, удельный вес фонда начисленной заработной платы работников за счет средств, получаемых от осуществления предпринимательской деятельности, в 2014-2016 годах увеличился по сравнению с 2012-2013 годами с 3 процентов до 7 процентов.

В таблице представлено распределение стимулирующих выплат по источникам финансирования:

стимулирующие выплаты всего, рублей	из них			
	за счет средств субсидии		средства от приносящей доход деятельности	
	рублей	уд. вес, %	рублей	уд. вес, %
2015 год				
1 004 155,74	786 043,45	78,28	218 112,29	21,72
2016 год				
1 118 411,78	937 533,78	83,83	180 878,00	16,17
Итого				
2 122 567,52	1 723 577,23	81,20	398 990,29	18,80

Как видно из приведенных данных, удельный вес стимулирующих выплат, источником которых являются средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, составляет в 2015 году – 78,3 процента, в 2016 году – 83,8 процента (увеличилась на 5,5 процентного пункта по сравнению предыдущим годом). Удельный вес стимулирующих выплат, источником которых являются средства от приносящей доход деятельности, в 2016 году сократился на 13,5 процентного пункта, что обусловлено снижением доходов по данному источнику.

2. В целях осуществления деятельности по обеспечению комплексного анализа и прогноза состояния ООПТ регионального значения Республики Карелия и их охранных зон, осуществления сбора, обработки, обновления и представления сведений об ООПТ регионального значения Республики Карелия Министерству для ведения государственного кадастра ООПТ регионального значения Республики Карелия, а также оказания государственной услуги (выполнения работы) «Наземное патрулирование особо охраняемых природных территорий» Учреждением в соответствии с лицензионным договором № 364/01/2015-Л от 21.12.2015 приобретено программное обеспечение Программный комплекс «PLP2015» (права пользования результатом интеллектуальной деятельности), оплата услуг произведена платежным поручением от 23.12.2015 на основании акта приема-передачи прав № 1 от 21.12.2015 и счета от 21.12.2015 в сумме 40,0 тыс. рублей.

Приобретенные неисключительные авторские права не учтены на забалансовом счете 01 и не отражены в годовой бухгалтерской отчетности за 2015 и 2016 годы по форме 0503730 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах», что привело к искажению бухгалтерской отчетности на сумму 40,0 тыс. рублей (по строкам 010 и 015).

По данным бюджетной отчетности за 2015 и 2016 годы стоимость имущества, полученного в пользование, движимого (строки 010 и 015) формы 0503730 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» составила 3 рубля.

Искажение значения строк 010 и 015 формы 0503730 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» бухгалтерской отчетности Учреждения, вследствие не отражения приобретенных неисключительных авторских прав, составляет 99,9 процента.

В нарушение пункта 302 Инструкции № 157н в 2015 году расходы на приобретение неисключительных прав пользования программным обеспечением не учитывались на счете 040150226 «Расходы будущих периодов», а были сразу списаны в состав расходов текущего финансового года (счет 040120000), что повлекло за собой искажение бухгалтерской отчетности по форме 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» на 1 января 2016 года по разделу IV «Финансовый результат» по строке 625 «Расходы будущих периодов (040150000)» на сумму 40,0 тыс. рублей.

По данным бюджетной отчетности за 2015 год расходы будущих периодов (строка 625) составили 23 177,53 рублей.

Искажение значения строки 625 формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» бухгалтерской отчетности Учреждения, вследствие не отражения приобретенных неисключительных авторских прав на счете «Расходы будущих периодов» составляет 63,3 процента.

Выявленные факты содержат признаки состава правонарушения, предусмотренного статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности).

В проверяемом периоде Учреждением оплачивались расходы по содержанию и капитальному ремонту здания, сбору и вывозу твердых бытовых отходов, обеспечению водоснабжения, водоотведения (канализирование), отоплению помещений здания Флотского домика, расположенного по адресу: г. Сортавала, п. Валаам, ул. Центральная, 20 (договор возмездного оказания услуг с ООО «Служба эксплуатации недвижимости и территорий» № 1-С от 31.12.2014, оплата на общую сумму 234 665,64 рублей; № 1-С от 31.12.2015, оплата на общую сумму 234 665,64 рублей), а также расходы по электроснабжению (государственный контракт на электроснабжение № 00601 от 31.12.2014 с ОАО «Карельская энергосбытовая компания» оплата на общую сумму 26 368,39 рублей; № 00601 от 31.12.2015 с АО «ТНС Энерго Карелия», оплата на общую сумму 55 539,23 рублей).

В 2015 году сумма расходов по указанным услугам в г. Сортавала, п. Валаам, ул. Центральная, 20 составила 261 034,03 рублей, в 2016 году – 290 204,87 рублей.

К проверке представлено распоряжение Администрации города Сортавала от 02.09.2002 № 376 «О распределении административных помещений» (договор на использование недвижимого имущества, акт приема-передачи помещений отсутствуют). Согласно указанному распоряжению, Природному парку предоставлены помещения общей площадью 112,6 кв.м. В соответствии с актами и счетами-фактурами, выставленными по договорам возмездного оказания услуг с ООО «Служба эксплуатации недвижимости и территорий» № 1-С от 31.12.2014 и № 1-С от 31.12.2015, расчет оказанных услуг на содержание и ремонт здания производится из занимаемой площади равной 197 кв.м.

В ходе проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой направлен запрос в администрацию Сортавальского городского поселения по вопросу пользования нежилыми помещениями, расположенными по адресу: г. Сортавала, п. Валаам, ул. Центральная, д. 20. По информации, полученной от администрации Сортавальского городского поселения (письмо от 02.03.2017 № 475-01/2-35), указанные нежилые помещения в муниципальной собственности Сортавальского городского поселения не числятся.

В соответствии с пунктом 32 Инструкции № 157н объекты движимого и недвижимого имущества, полученного учреждением в безвозмездное пользование,

должны отражаться на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Отсутствие правоустанавливающих документов пользования БПРУ РК «Дирекция ООПТ» нежилыми помещениями, расположенными по адресу: г. Сортавала, п. Валаам, ул. Центральная, д. 20, привело к тому, что указанный объект недвижимости не учтен на забалансовом счете «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», и, как следствие, не отражен в форме 0503730 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» годовой бухгалтерской отчетности за 2015 и 2016 год.

В связи с тем, что правоустанавливающие документы пользования БПРУ РК «Дирекция ООПТ» объектом недвижимости отсутствуют и объект не числится на учете в Учреждении, расходы на содержание здания в общей сумме 551 238,90 рублей являются неправомерными (в 2015 году – 261 034,03 рублей, в 2016 году – 290 204,87 рублей).

Таким образом, Учреждение неправомерно использовало средства бюджета Республики Карелия на оплату расходов по содержанию и капитальному ремонту здания, отоплению и электроснабжению и необоснованно включило их в расчет нормативных затрат на выполнение работ, оказания услуг.

Контрольно-счетная палата предлагает Учреждению совместно с Министерством организовать работу по урегулированию данного вопроса и завершению юридического оформления права пользования помещениями, расположенными по адресу: г. Сортавала, п. Валаам, ул. Центральная, 20, а также по отражению указанных помещений в бухгалтерском учете.

3. В соответствии с договором на изготовление аншлагов от 15.12.2016, на основании акта от 23.12.2016, счета от 15.12.2016, платежными поручениями от 19.12.2016, от 23.12.2016 оплачены работы по изготовлению 5 аншлагов на сумму 3 380 рублей.

На момент проведения контрольного мероприятия установлено, что один аншлаг установлен на территории ООПТ природного парка «Родник «Крошнозерский» (акт установки аншлагов (информационных щитов, знаков) от 26.12.2016), четыре аншлага не установлены. Таким образом, нарушен принцип эффективности, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части результативности использования средств субсидии в 2016 году в сумме 2 704 рубля.

4. Планом мероприятий, проводимых Учреждением в ходе оказания услуг в 2015 году, предусматривалось проведение работ по оснащению аншлагами, информационными и запрещающими щитами, указателями в количестве 20 штук. Субсидия в размере 187 464,20 рублей рассчитана и доведена до Учреждения в полном объеме исходя из утвержденного норматива затрат и установленного планового показателя. Фактически в 2015 году Учреждением не заключались договоры на изготовление и установку аншлагов сторонними организациями. Самостоятельно Учреждение также не закупало аншлаг. Согласно отчету о выполнении государственного задания, Учреждение установило 20 аншлагов, которые имелись на остатке по состоянию на 1 января 2015 года.

В 2016 году государственное задание было установлено на изготовление и установку аншлагов. Объем финансового обеспечения был рассчитан исходя из установленного норматива затрат и планового задания по изготовлению и установке аншлагов в количестве 20 штук. С учетом дополнительного соглашения № 2 к Соглашению на 2016 год объем субсидии на финансовое обеспечение исполнения государственного задания на выполнение работ увеличился на 160 тыс. рублей (или

3,3 процента), за счет роста норматива затрат на единицу выполнения работы по изготовлению и установке аншлагов на территории государственных природных (зоологических) заказников и общедоступных охотничьих угодий с целью обозначения на местности зон охраны охотничьих ресурсов на 8 тыс. рублей. Значение показателя объема работ не изменилось.

В целом объем финансового обеспечения государственного задания по изготовлению и установке 20 аншлагов составил 594 241 рубль, или 29 712,05 рублей за 1 аншлаг. В расчете норматива затрат на единицу выполнения указанной работы учтено, что данная работа содержит затраты на изготовление и установку аншлагов на территории государственных природных (зоологических) заказников и общедоступных охотничьих угодий.

На момент заключения дополнительного соглашения № 2 к Соглашению на 2016 год Учреждением, согласно актам установки аншлагов (информационных щитов, знаков), уже было установлено 17 аншлагов. При этом по установленным аншлагам кредиторская задолженность не числилась.

Договор на изготовление 5 аншлагов с ООО «Агитация Север» заключен 15.12.2016 на сумму 3 380 рублей. На момент заключения договора было установлено 19 аншлагов, приобретение аншлагов в указанном количестве привело к превышению установленных и приобретенных аншлагов над показателем, предусмотренным государственным заданием на 2016 год. Из приобретенных 5 аншлагов был установлен только один.

В 2016 году Учреждение установило 20 аншлагов, 19 из которых были у Учреждения на остатках по состоянию на 1 января 2015 года.

Таким образом, в 2016 году Учреждению предоставлялись субсидии из бюджета Республики Карелия на приобретение, изготовление 20 аншлагов, фактически в указанный период Учреждением было приобретено 5 аншлагов.

Контрольно-счетная палата усматривает признаки нецелевого использования средств бюджета Республики Карелия. Учитывая, что объем финансового обеспечения выполнения государственного задания и норматив затрат утвержден в целом на выполнение работ по изготовлению и установке аншлагов, расчет суммы нецелевого использования бюджетных средств произведен исходя из стоимости приобретенных аншлагов в декабре 2016 года – 676 рублей за 1 штуку. Расчетная сумма нецелевого использования средств субсидии составляет 10 140 рублей (676 рублей * 15 штук).

7. Анализ изменений выполнения государственного задания БПРУ РК «Дирекция ООПТ» в разрезе государственных работ, услуг с учетом финансового обеспечения и стоимости единицы услуги (работы)

Проведенный анализ динамики выполнения государственного задания Учреждением в разрезе государственных работ, услуг за 2014-2016 годы с учетом объемов финансового обеспечения и стоимости единицы услуги (работы), (приложения 6, 7, 8 к настоящему отчету) показал следующее:

1. В 2012 и 2013 годах количественные показатели государственных услуг, оказываемых Учреждением, измерялись в человеко-часах. Начиная с 2014 года, государственные услуги и работы измерялись в единицах. Поэтому оценить динамику изменений количественных значений показателей в 2014-2016 годах с 2012-2013 годами не представляется возможным по причине их несопоставимости.

2. В 2015 году в сравнении с 2014 годом сокращен объем финансового обеспечения государственного задания на 701,7 тыс. рублей (или 12,7 процента),

также сокращены количественные значения показателей всех оказываемых государственных услуг в общей сумме на 101 единицу (или 18 процентов). При уровне инфляции в целом по Российской Федерации в 2015 году равной 12,91 процента, стоимость единицы государственной услуги увеличилась на 640 рублей (или 6,5 процента) за счет незначительного увеличения стоимости услуги на проведение мероприятий по экологическому просвещению населения на 0,1 процента и на проведение природоохранных мероприятий – на 0,2 процента.

3. В 2016 году в сравнении с 2015 годом также сохранялась тенденция к сокращению количественных значений показателей всех государственных услуг (работ) в общей сумме на 97 единиц (или 21,1 процента). При этом, объем финансового обеспечения на проведение мероприятий по экологическому просвещению населения увеличился на 128,5 тыс. рублей (или 15,4 процента), на проведение природоохранных мероприятий увеличился на 308,5 тыс. рублей (или 11,2 процента).

При уровне инфляции в целом по Российской Федерации в 2016 году равной 5,38 процента, стоимость единицы государственной услуги (работы) в зависимости от вида государственной услуги (работы) возросла от 16 до 57 процентов, а по отдельным мероприятиям норматив затрат увеличился от 2 до 3 раз.

4. В ходе проведения контрольного мероприятия были установлены неправомерные расходы на оплату коммунальных услуг в общей сумме 551 238,9 рублей, что привело к завышению нормативных затрат на выполнение работ, оказания услуг.

5. В 2015, 2016 году предоставлялись субсидии на изготовление, установку, оснащение аншлагами в количестве 40 штук. Фактически в указанный период Учреждением было приобретено только 5 аншлагов, 39 аншлагов было установлено Учреждением за счет имевшегося остатка аншлагов по состоянию на 1 января 2015 года. Таким образом, в нормативы затрат по данной работе включены финансовые затраты, которые Учреждение фактически не несло.

В условиях сокращения объема выполняемого государственного задания, увеличения его финансового обеспечения за счет средств бюджета Республики Карелия, Контрольно-счетная палата отмечает необоснованный рост стоимости единицы государственной услуги (работы). Объем финансового обеспечения государственного задания не увязан с качеством и количеством оказываемых Учреждением государственных услуг (выполняемых работ) и их перечнем. Стоимость услуг, работ определяется на основе распределения выделенного объема бюджетных ассигнований в разрезе выполняемых услуг (работ), что приводит к существенной и необоснованной дифференциации стоимости работ по годам. Объем субсидий на выполнение государственного задания определяется без учета имеющегося потенциала Учреждения по оказанию услуг и выполнению работ, в целях обеспечения осуществления минимальной деятельности Учреждения.

8. Сравнительный анализ стоимости, оказываемых на территории Республики Карелия, аналогичных услуг, выполняемых работ сторонними организациями и установленного БПРУ РК «Дирекция ООПТ» норматива затрат на единицу показателя объема оказания государственной услуги

В ходе контрольного мероприятия проведена сравнительная оценка нормативных затрат на оказание отдельных государственных услуг (работ) в Учреждении (на 2016 год) и ФГБУ Государственный природный заповедник

«Костомукшский», ФГБУ Национальный парк «Водлозерский», ФГБУ Национальный парк «Калевальский» (за 2015 год):

Наименование	Нормативные затраты на оказание государственной услуги (работы)			
	2016 год	2015 год		
	БПРУ РК «Дирекция ООПТ»	ФГБУ Государственный природный заповедник "Костомукшский"	ФГБУ Национальный парк "Водлозерский"	ФГБУ Национальный парк "Калевальский"
	Создание и обустройство экологических троп и туристических маршрутов	Создание и обустройство экскурсионных экологических троп		
Протяжённость, рублей за 1 км	27 570,9*	50 000,0	142 466,2	184 554,0
	Обслуживание посетителей, проведение экскурсий. Осуществление мероприятий в области обслуживания посетителей на ООПТ	Проведение экскурсий для посетителей		
количество групп, рублей за ед.	75 054,00	2 000,0	1 178,8	

*получено расчетным путем $96\,498 \text{ рублей} / 3,5 \text{ км} = 27\,570,9 \text{ рублей за } 1 \text{ км}$

1. В рамках реализации государственного задания Учреждением в 2016 году был разработан познавательный-прогулочный маршрут «На Скитский остров» протяженностью 3,5 км.

Стоимость данного маршрута составила за 1 км – 27 570,9 рублей, что ниже стоимости, затраченной на создание и обустройство 1 км экскурсионной экологической тропы⁹ в ФГБУ Государственный природный заповедник «Костомукшский» – на 44,9 процента, ФГБУ Национальный парк «Водлозерский» – 80,6 процента, на ФГБУ Национальный парк «Калевальский» – 85,1 процента.

2. Стоимость выполнения 1 работы по обслуживанию посетителей, проведению экскурсий по Учреждению в 2016 году составила 75 054 рублей, что выше стоимости проведения 1 экскурсии для посетителей в ФГБУ Государственный природный заповедник «Костомукшский» в 37,5 раза и ФГБУ Национальный парк «Водлозерский» – в 63,7 раза. Согласно пояснениям Учреждения, данным в ходе проведения контрольного мероприятия, сложившаяся ситуация обусловлена тем, что в 2016 году Учреждением разработана методика проведения экскурсий в региональный комплексный заказник «Заозерский» «Самая большая Ель Фенноскандии» и к памятнику природы регионального назначения «Чёртов стул» для нескольких возрастных категорий. В 2017 году норматив данной работы сократился в 3,9 раза и составил 19 139,6 рублей.

3. Контрольно-счетной палатой проведен сравнительный анализ стоимости работы по изготовлению и установки аншлагов у БПРУ РК «Дирекция ООПТ» и других поставщиков аналогичных услуг (работ) на рынке республики. Согласно информации, полученной на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок, аналогичные виды работ в 2015-2016 годах закупались Министерством сельского, рыбного и охотничьего хозяйства Республики Карелия. Так, согласно заключенным государственным контрактам, стоимость работ по изготовлению и установки аншлагов за единицу составляла в 2015 году от 375 до 1000 рублей, в 2016 году от 540 до 1000 рублей. У БПРУ РК «Дирекция ООПТ» такая работа в 2016 году стоила 29 712,05 рублей за 1 единицу, что в 29,7 раза

⁹ Экологическая тропа – это специально оборудованный маршрут, проходящий через различные экологические системы и другие природные объекты, имеющие эстетическую, природоохранную и историческую ценность, на котором идущие (гуляющие, туристы и т. п.) получают устную (с помощью экскурсовода) или письменную (стенды, аншлаги и т. п.) информацию об этих объектах.

дороже наибольшей стоимости аналогичных работ, предлагаемых на рынке. Минимальная упущенная выгода для бюджета Республики Карелия в 2016 году составила 574 241 рубль, что не соответствует принципам бюджетной системы Российской Федерации, а именно принципу эффективности использования бюджетных средств в части их экономности.

Контрольно-счетная палата отмечает сложившуюся отрицательную динамику доходов, получаемых Учреждением от предпринимательской деятельности, что свидетельствует, в том числе о низком уровне конкурентоспособности Учреждения на рынке оказания туристических услуг в Республике Карелия.

9. Проверка фактически выполненных показателей государственного задания БПРУ РК «Дирекция ООПТ»

Проверкой установлено, что первичными учетными документами подтверждено соответствие фактических значений выполнения государственного задания, аналогичным показателям отчетов Учреждения о выполнении государственных заданий за 2015 и 2016 годы, в частности:

в рамках мероприятий по выделению в натуре внешних границ и границ функциональных зон ООПТ, оснащение аншлагами, информационными щитами и знаками (в 2015 году – государственная услуга «Проведение природоохранных мероприятий», в 2016 году – работа «Сохранение природных комплексов, уникальных и эталонных природных участков и объектов») (акты установки аншлагов (информационных щитов, знаков);

в рамках мероприятий по наземному патрулированию ООПТ (количество рейдов) (в 2015 году – государственная услуга «Проведение патрулирований на территории ООПТ с целью выявления нарушений природоохранного законодательства (за исключением территории природного парка «Валаамский архипелаг»), в 2016 году – работа «Осуществление охраны природных территорий в целях сохранения биологического разнообразия и поддержания в естественном состоянии охраняемых природных комплексов и объектов») (отчеты о проведенных рейдах, отчеты о проведении наземного патрулирования территории, приказы о направлении работника в командировку, заявки для направления в командировку, отчеты о выполненной работе за период пребывания в служебной командировке, авансовые отчеты, путевые листы);

в рамках мероприятий по проведению экологических акций и экологических занятий (в 2015 году – государственная услуга «Проведение мероприятий по экологическому просвещению населения», в 2016 году – работа «Экологическое просвещение населения») (отчеты о проведении экологических акций, отчеты о проведении занятий);

в рамках мероприятий по проведению полевых работ (обследований) на ООПТ (существующих и планируемых) (в 2015 году – государственная услуга «Проведение мероприятий по экологическому просвещению населения», в 2016 году – работа «Экологическое просвещение населения») (отчеты о проведении полевых работ).

В ходе контрольного мероприятия установлено расхождение между отчетными данными Учреждения, указанными в ежеквартальных отчетах об исполнении государственного задания за 2015 год (в разрезе мероприятий), и фактическими показателями выполнения задания.

По государственной услуге «Проведение природоохранных мероприятий» плановый показатель по мероприятию «Выдача разрешений на охоту на территории

ООПТ» составлял 44 единицы, всего, согласно ежеквартальным отчетам Учреждения, выдано 50 разрешений на охоту. Проверке была представлена Книга учета бланков строгой отчетности, в которой фиксируется выдача разрешений на охоту на территории ООПТ. Согласно данной книге в течение 2015 года было выдано 112 разрешений на охоту на территории ООПТ. Превышение между фактическими данными и показателями в ежеквартальных отчетах составило 62 единицы.

В 2016 году согласно Книге учета бланков строгой отчетности Учреждением выдано 248 разрешений на охоту на территории ООПТ. При этом ведомственным перечнем работ на 2016 год выполнение услуги по выдаче разрешений на охоту на территории ООПТ не предусмотрено. Соответственно Государственное задание на 2016 год не содержало услугу «Выдача разрешений на охоту на территории ООПТ». Следовательно, Учреждением осуществлялось расходование средств субсидии на оказание услуги, не установленной государственным заданием.

Вместе с тем, Базовый (отраслевой) перечень государственных и муниципальных услуг и работ, оказываемых бюджетными учреждениями в сфере «Воспроизводство и использование природных ресурсов», утвержденный приказом Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации от 27 июня 2016 года № 370, содержит услугу «Выдача разрешений на добычу охотничьих ресурсов на особо охраняемых природных территориях регионального значения» с реестровым номером 0302800000000000002100 (код базовой услуги 03.028.0, код ОКВЭД 74.20.55; 74.20.56).

В соответствии с требованиями пункта 3 Положения об осуществлении функций и полномочий учредителя, пункта 10 Порядка, утвержденного постановлением № 198-П, пункта 38 Порядка, утвержденного постановлением № 62-П, условиями Соглашений на 2015 год и 2016 год Министерство должно осуществлять контроль за выполнением БПРУ РК «Дирекция ООПТ» государственного задания.

Согласно порядку контроля за исполнением государственного задания, утвержденного Государственным заданием на 2015 и 2016 год, контроль осуществлялся Министерством камерально на основании представленных Учреждением ежеквартальных и годовых отчетов о выполнении государственного задания.

В нарушение требований пункта 12 Порядка, утвержденного постановлением № 198-П, Министерством не составлено заключение по фактическому исполнению Учреждением государственного задания за 2015 год.

Значительные отклонения между фактическими и плановыми показателями выполнения государственных заданий, в рамках установленного объема финансового обеспечения, свидетельствует о низком качестве планирования Министерством количественных значений показателей государственного задания, вследствие не проведения оценки потребности в оказании государственных услуг (выполнении работ), и завышенных нормативов затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Министерством как органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, не обеспечен должный контроль за выполнением государственного задания Учреждением.

Необходимо отметить, что Ведомственный перечень работ на 2017 год также не содержит услуги по выдаче разрешений на добычу охотничьих ресурсов на особо охраняемых природных территориях регионального значения. Вместе с тем,

согласно Уставу Учреждение обязано выдавать разрешения на добычу охотничьих ресурсов на ООПТ регионального значения Республики Карелия.

Таким образом, в 2017 году сохраняется риск неправомерного использования средств субсидии на выполнение услуги, не включенной в государственное задание Учреждению.

10. Оценка формирования государственного задания на соответствие ведомственным перечням работ и Уставу БПРУ РК «Дирекция ООПТ»

Государственные задания, начиная с 2016 года, формируются с учетом требований Порядка, утвержденного постановлением № 62-П. Согласно пункту 2 Порядка, утвержденного постановлением № 62-П, государственное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами Учреждения.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ соответствия установленного Учреждению государственного задания на 2016 год ведомственному перечню работ на 2016 год, утвержденному приказом Министерства от 31.12.2015 № 2110, и Уставу Учреждения в редакции от 18 апреля 2016 года (приложение 9 к настоящему отчету). Проведенный анализ показал следующее.

Уставом Учреждения определено 30 видов деятельности, в рамках которых могут осуществляться 64 вида работ, из них только 48 видов работ включено Министерством в Ведомственный перечень работ на 2016 год, что составляет 75 процентов от количества видов работ, определенных Уставом Учреждения.

Государственное задание на 2016 год Учреждению доведено по 10 видам работ, что составляет 20,8 процента от количества работ, включенных в Ведомственный перечень работ на 2016 год, и только 15,6 процента от количества видов работ, определенных Уставом Учреждения.

В соответствии с изменениями от 18 апреля 2016 года, внесенными в Устав, Учреждению определено 12 приносящих доход видов деятельности, в рамках которых, согласно Учетной политике на 2016 год, Учреждение может осуществлять 19 видов платных услуг.

Учреждением в ходе проверки представлено также государственное задание на выполнение работ на 2017 год. В 2017 году сохраняется тенденция доведения государственного задания до Учреждения, не включающего в себя все виды работ, предусмотренные Ведомственным перечнем работ на 2017 год. Так, Ведомственным перечнем работ на 2017 год по Учреждению определено 52 вида работ, а государственное задание на 2017 год доведено только по 7 работам (13,5 процента от видов работ, включенных в ведомственный перечень).

В ходе проведения контрольного мероприятия руководством Учреждения была представлена оценка потенциала БПРУ РК «Дирекция ООПТ» на 2017 год. По данным оценки, Учреждение может выполнять в количественном выражении более 690 работ, что превышает в 1,7 раза, установленные государственным заданием на 2017 год, объемы выполняемых работ в количественном выражении в рамках утвержденной штатной численности в количестве 12,5 штатных единиц, но при условии увеличения финансирования.

По мнению Учреждения необходимо обновление состава основных средств. За период с 01.01.2015 года по 31.12.2016 года балансовая стоимость основных средств (деятельность по государственному заданию) увеличилась всего на 30 034 рублей или на 0,62 процента. Состав основных фондов устаревает, средний возраст автотранспортных средств учреждения 15 лет.

Контрольно-счетная палата отмечает, что объемы доводимых до Учреждения государственных заданий не способствуют его эффективной деятельности, улучшению показателей финансово-хозяйственной деятельности, что может привести к риску не достижения целей Правительства Республики Карелия, поставленных при создании БПРУ РК «Дирекция ООПТ», и ставит под сомнение эффективность расходования средств бюджета Республики Карелия.

11. Проверка ведения бюджетного учета и составления отчетности, порядка организации внутреннего финансового контроля в БПРУ РК «Дирекция ООПТ»

В проверяемом периоде бюджетный учет в Учреждении осуществлялся в соответствии с Приказами об учетной политике в части организации бюджетного учета на 2015 год (приказ от 31.12.2014 № 85) и на 2016 год (приказ от 31.12.2015 № 58) (далее – Учетная политика).

В соответствии с Учетной политикой, бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

При обработке учетной информации в Учреждении применяется программный продукт «1С: Бухгалтерия 8.2 Бухгалтерия государственного учреждения 1.0».

В Учреждении ведется отдельный учет по источникам финансирования на счетах бухгалтерского учета по соответствующему коду, указанному в 18-м разряде счета Единого плана счетов бухгалтерского учета (код вида финансового обеспечения (деятельности), в частности, в проверяемый период:

2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

В связи со сменой руководителя Учреждения (с 26.07.2016) в Учетную политику не внесены изменения в части списка лиц, имеющих полномочия подписывать денежные и расчетные документы, визировать финансовые обязательства; перечня основных средств, закрепленных за материально-ответственными лицами; списка лиц, ответственных за автохозяйство и постановку на учет транспортных средств.

Учетной политикой не определен ответственный за получение, учет, хранение, выдачу бланков строгой отчетности – разрешений на охоту на территории ООПТ.

В соответствии с Законом № 402-ФЗ, Инструкцией № 157н, Приказом № 174н приложением к Учетной политике утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле.

Положением определено, что для реализации внутреннего контроля может создаваться комиссия по внутреннему контролю. Последующий контроль осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок. В соответствии с положением плановые проверки проводятся с определенной периодичностью, утверждаемой приказом директора, а также перед составлением бухгалтерской отчетности.

В проверяемом периоде план контрольных мероприятий руководителем не утверждался, контрольные мероприятия не проводились.

В нарушение статьи 19 Закона № 402-ФЗ в 2015-2016 годах внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, в том числе по средствам, полученным из бюджета Республики Карелия, в полной мере не осуществлялся.

Проверке представлена бухгалтерская отчетность БПРУ РК «Дирекция ООПТ» за 2015 и 2016 год (далее – бухгалтерская отчетность) на бумажном носителе в сброшюрованном виде в составе следующих форм (п. 12 Инструкции № 33н):

баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);

справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);

отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);

отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);

отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721);

отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723) (начиная с отчетности за 2016 год);

пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760).

Бухгалтерская отчетность представлена в Министерство с соблюдением сроков, установленных для предоставления годовой бюджетной отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2016 год сформирована с отдельными нарушениями требований пункта 56 Инструкции № 33н, в частности:

в текстовой части Пояснительной записки к Балансу учреждения отсутствуют сведения о формах, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения ввиду отсутствия числовых значений показателей:

о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица 5);

сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773).

В Пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за 2015 год, 2016 год отсутствует информация о дате проведения инвентаризации и реквизиты распорядительного документа о ее проведении. Сведения о проведении инвентаризаций (таблица 6) отсутствуют в виду того, что недостач или излишков в ходе инвентаризации не выявлено.

Показатели, отраженные в формах бюджетной отчетности, соответствуют остаткам и оборотам по соответствующим счетам бюджетного учета Главной книги за 2015 и 2016 годы, а также отчетам Федерального Казначейства Республики Карелия за 2015 и 2016 годы.

По данным бюджетной отчетности за 2015, 2016 годы кредиторская задолженность по принятым бюджетным обязательствам (строка 490 баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) отсутствует.

Информация о дебиторской задолженности представлена в таблице:

(рублей)

Наименование	на 01.01.2015		на 01.01.2016		на 01.01.2017	
	субсидия на финансовое обеспечение исполнения государственного задания на выполнение работ	Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	субсидия на финансовое обеспечение исполнения государственного задания на выполнение работ	Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	субсидия на финансовое обеспечение исполнения государственного задания на выполнение работ	Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности
всего	4 203 824,37	227,34	4 841 984,87	713,61	4 839 575,44	713,61
в том числе						
средства субсидии (205)	4 182 500,00	0,00	4 824 900,00	0,00	4 824 900,00	0,00
услуги связи (206.21)	8 070,49	227,34	6 969,67	713,61	10 088,43	713,61
коммунальные	2 728,22	0,00	3 963,93	0,00	4 587,01	0,00

Наименование	на 01.01.2015		на 01.01.2016		на 01.01.2017	
	субсидия на финансовое обеспечение исполнения государственного задания на выполнение работ	Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	субсидия на финансовое обеспечение исполнения государственного задания на выполнение работ	Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	субсидия на финансовое обеспечение исполнения государственного задания на выполнение работ	Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности
услуги (206.23)						
расчеты по авансам по прочим работам, услугам (206.26)	3 246,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
расчеты по платежам в бюджет (303.02)	7 279,66	0,00	6 151,27	0,00	0,00	0,00

Анализ дебиторской задолженности показал, что в проверяемом периоде дебиторская задолженность уменьшилась на 2 409,43 рублей и согласно данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 1 января 2017 года составила 4 839 575,44 рублей.

В структуре дебиторской задолженности наибольший удельный вес занимает дебиторская задолженность по доходам Учредителя перед Учреждением в сумме предстоящих поступлений субсидии на выполнение государственного задания (более 99 процентов). Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

12. Обеспечение открытости и доступности отчетности и иной информации о деятельности БПРУ РК «Дирекция ООПТ»

БПРУ РК «Дирекция ООПТ» создан и ведется официальный сайт <http://oopt-rk.ru>, на котором размещена информация о его деятельности.

В соответствии со статьей 32 Закона № 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 и размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях и их обособленных структурных подразделениях, которым утверждено государственное (муниципальное) задание, на официальном сайте Российской Федерации в Интернете, а также правила ведения указанного официального 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). Размещение информации об учреждениях на официальном сайте и ведение указанного сайта обеспечивает Федеральное казначейство.

В соответствии с приказами Минфина России от 21.07.2011 № 86н, 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 к порядку формирования структурированной информации).

Государственное задание Учреждению на 2015 год утверждено 30 декабря 2014 года, соответствующая информация о нем опубликована 13.01.2015.

В нарушение пункта 5.9.2 Требований к порядку формирования структурированной информации информация о государственном задании на 2016 год сформирована и представлена с нарушением сроков, то есть позднее 5 рабочих дней после утверждения государственного задания, а именно: государственное задание на 2016 год утверждено 31 декабря 2015 года, информация опубликована 28.01.2016.

В нарушение пункта 5.10.2 Требований к порядку формирования структурированной информации информация о плане финансово-хозяйственной деятельности сформирована и представлена с нарушением сроков, то есть позднее 5 рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, а именно: план финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год утвержден 31 декабря 2015 года, информация опубликована 02.03.2016, план финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год утвержден 31 декабря 2014 года, соответствующая информация о нем опубликована 29.01.2015.

В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации, Учреждением не размещена информация о внесении изменений в план финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год и о государственном задании от 07.07.2015 с приложением соответствующих электронных копий документов, о внесении изменений в план финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год от 22.06.2016 и от 30.12.2016 с приложением соответствующих электронных копий документов на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru.

В нарушение абзаца 12 пункта 6 Порядка предоставления информации Учреждением не обеспечена открытость и доступность электронных копий сведений (документов) о проведенных в отношении Учреждения контрольных мероприятиях в 2015-2016 годах и их результатах.

13. Проверка соблюдения порядка осуществления закупок товаров, работ и услуг для нужд БПРУ РК «Дирекция ООПТ»

Согласно пункту 7 статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) заказчиком является государственный или муниципальный заказчик, либо в соответствии с частью 1 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ бюджетное учреждение, осуществляющие закупки.

В нарушение требований статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ не создана контрактная служба (не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий). Также на момент проведения контрольного мероприятия в Учреждении отсутствуют работники, имеющие высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Комиссия по осуществлению закупок для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в проверяемый период не создавалась, в связи с тем, что закупки осуществлялись только у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Согласно статье 16 Федерального закона № 44-ФЗ планирование закупок осуществляется исходя из определенных целей осуществления закупок с учетом

положений статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ посредством формирования, утверждения и ведения планов закупок и планов-графиков.

Размещение планов-графиков осуществляется в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт).

На официальном сайте план-график на 2015 год размещен 20.01.2014, на 2016 год – 18.01.2016.

В нарушение пункта 5 Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, утвержденного совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 27 декабря 2011 года № 761/20н, планы-графики на 2015 и 2016 годы Учреждением размещены на официальном сайте с нарушением установленного срока.

В нарушение части 1 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ планы-графики Учреждения на 2015 и 2016 годы не содержат перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд на финансовый год, таким образом, основания для осуществления закупок у Учреждения отсутствовали.

В проверяемом периоде Учреждением осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пунктов 4 и 23 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Общий объем закупок у единственного поставщика за 2015 год составил 1 306,0 тыс. рублей, за 2016 год – 1 032,5 тыс. рублей.

Выводы

1. Общий объем субсидий, предоставленных из бюджета Республики Карелия БПРУ РК «Дирекция ООПТ» на выполнение государственного задания, составил в 2015 году – 4837,60 тыс. рублей, в 2016 году – 4984,90 тыс. рублей.

Доля средств бюджета Республики Карелия в общем объеме доходов БПРУ РК «Дирекция ООПТ» увеличилась с 88 до 90,8 процентов.

Средства бюджета Республики Карелия израсходованы в полном объеме.

2. Доходы от оказания платных услуг БПРУ РК «Дирекция ООПТ» составили в 2015 году – 658,30 тыс. рублей, в 2016 году – 507,10 тыс. рублей. Снижение доходов к уровню 2015 года составило 23 процента. Средств от оказания платных услуг получено в 2,3 раза меньше, чем было запланировано на начало 2016 года.

Сложившаяся отрицательная динамика поступления доходов от осуществления предпринимательской деятельности свидетельствует, в том числе о низком уровне конкурентоспособности БПРУ РК «Дирекция ООПТ» на рынке оказания туристических услуг в Республике Карелия и может привести к риску замещения выпадающих доходов за счет средств субсидии из бюджета Республики Карелия.

3. Плановые показатели, установленные государственными заданиями на 2015 и 2016 годы, БПРУ РК «Дирекция ООПТ» выполнены в полном объеме.

4. Объемы выполняемого БПРУ РК «Дирекция ООПТ» государственного задания ежегодно сокращаются. В 2016 году БПРУ РК «Дирекция ООПТ» выполняло только 15,6 процента от количества видов работ, определенных Уставом.

Объемы доводимого государственного задания не способствуют улучшению показателей финансово-хозяйственной деятельности учреждения, что может привести к риску не достижения целей Правительства Республики Карелия,

поставленных при создании БПРУ РК «Дирекция ООПТ», и ставит под сомнение эффективность расходования средств бюджета Республики Карелия.

5. Предоставление субсидий БПРУ РК «Дирекция ООПТ» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществлялось Министерством с нарушениями требований Порядков, утвержденных постановлениями Правительства Республики Карелия № 197-П и № 198-П.

6. При формировании государственных заданий БПРУ РК «Дирекция ООПТ» на 2015-2016 годы Министерством не проводилась оценка потребности в оказании государственных услуг (выполнении работ), включающая, в том числе, количественную характеристику возможностей Учреждения их оказывать.

7. Перечень государственных услуг на 2015 год, Ведомственный перечень работ на 2016 год, государственное задание на 2015 год сформированы и утверждены Министерством с нарушениями требований нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Карелия.

8. Предусмотренный Федеральным законом от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ инструмент повышения эффективности бюджетных расходов посредством государственного задания используется Министерством неэффективно.

Министерство не воспользовалось предоставленным действующим законодательством правом и не установило показатели качества выполняемых БПРУ РК «Дирекция ООПТ» работ в государственном задании на 2016 год.

Единицы измерения отдельных видов услуг, работ не связаны с их содержанием, что не позволяет определить их объем в целом и, как следствие, конечный результат.

9. Формирование финансового обеспечения выполнения государственного задания осуществлялось Министерством формально.

Нормативные затраты на оказание государственных услуг (выполнение работ) определены с нарушением требований Порядка определения нормативных затрат и Методических рекомендаций, утвержденных приказом Министерства финансов Республики Карелия от 15.12.2010 № 542.

Отмечен необоснованный рост стоимости единицы государственной услуги (работы), некорректный расчет нормативов затрат.

Установленные для отдельных видов работ единицы измерения, не отражающие их содержание, не позволяют проверить финансовое обоснование затрат на их выполнение.

Объем финансового обеспечения государственного задания не увязан с качеством и количеством оказываемых Учреждением государственных услуг (работ) и их перечнем.

Объем субсидий на выполнение государственного задания определяется без учета имеющегося потенциала Учреждения по оказанию услуг и выполнению работ, в целях обеспечения осуществления минимальной деятельности Учреждения.

10. БПРУ РК «Дирекция ООПТ» не ведет отдельный учет рабочего времени, в течение которого работниками выполняются трудовые функции, связанные с оказанием государственной услуги (работы), и трудовые функции, связанные с оказанием платных услуг.

11. Установлены факты искажения значений бухгалтерской отчетности БПРУ РК «Дирекция ООПТ», что содержит признаки состава правонарушения, предусмотренного статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности).

12. БПРУ РК «Дирекция ООПТ» неправомерно использовало средства субсидии из бюджета Республики Карелия в общей сумме 551 238,90 рублей на оплату расходов по отоплению, электроснабжению, содержанию и капитальному ремонту здания, расположенного по адресу: г. Сортавала, п. Валаам, ул. Центральная, д. 20, и необоснованно включило их в расчет нормативных затрат на выполнение работ, оказания услуг.

13. Объем бюджетных средств, израсходованных с нарушением принципа эффективности, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, составляет 576 945 рублей, в том числе, в части результативности использования средств субсидии в сумме 2 704 рубля, в части экономности бюджетных средств в сумме 574 241 рубль.

14. В 2016 году БПРУ РК «Дирекция ООПТ» осуществлялось расходование средств субсидии на оказание услуги «Выдача разрешений на охоту на территории ООПТ», не установленной государственным заданием.

Ведомственный перечень работ на 2017 год также не содержит указанной услуги, в связи с чем, в 2017 году сохраняется риск неправомерного использования средств субсидии на выполнение услуги, не включенной в государственное задание Учреждению.

15. Установлены отдельные нарушения БПРУ РК «Дирекция ООПТ» 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.

16. Установлены отдельные нарушения 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.

17. В нарушение статьи 19 Закона № 402-ФЗ в 2015-2016 годах внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, в том числе по средствам, полученным из бюджета Республики Карелия, Учреждением в полной мере не осуществлялся.

18. Установлены в БПРУ РК «Дирекция ООПТ» отдельные нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

19. Министерством как органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, не обеспечен должный контроль за деятельностью БПРУ РК «Дирекция ООПТ».

20. Планируемое сокращение Отдела по управлению и охране природного парка «Валаамский архипелаг» и ООПТ регионального значения Северо-Западного Приладожья потребует дополнительного финансирования из бюджета Республики Карелия, в частности, на гарантированные выплаты, при сокращении численности или штата, работникам (в том числе выходное пособие), затраты, связанные с транспортировкой имущества и прочие расходы, а также может привести к значительному снижению доходов Учреждения от осуществления предпринимательской деятельности.

Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

Министерством по природопользованию и экологии Республики Карелия представлены разногласия к акту камеральной проверки от 13 марта 2017 года, оформленные в виде возражений (письмо от 20.03.2017 № 2752). Возражения

приняты частично, в основном они носят пояснительный характер и не опровергают факты и выводы, изложенные в акте камеральной проверки.

БПРУ РК «Дирекция ООПТ» представлены пояснения и разногласия к акту проверки от 15 марта 2017 года (письмо от 21.03.2017 № 50). Разногласия не приняты.

БПРУ РК «Дирекция ООПТ» предоставлены копии приказов, принятых в качестве мер по устранению выявленных недостатков и нарушений, от 17 марта 2017 года № 13 «О раздельном учете рабочего времени», № 14 «О создании комиссии по внутреннему финансовому контролю», № 15 «О назначении контрактного управляющего».

Предложения

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка результативности (эффективности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Бюджетному природоохранному рекреационному учреждению Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» за 2015-2016 годы» в адрес:

Главы Республики Карелия;
Законодательного Собрания Республики Карелия;
Прокуратуры Республики Карелия;
Министерства финансов Республики Карелия;
Государственного контрольного комитета Республики Карелия;
Министерства по природопользованию и экологии Республики Карелия;
Бюджетного природоохранного рекреационного учреждения Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия».

2. Направить Представление об устранении нарушений в адрес Бюджетного природоохранного рекреационного учреждения Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия».

3. Правительству Республики Карелия рассмотреть вопрос эффективности деятельности БПРУ РК «Дирекция ООПТ».

4. Министерству по природопользованию и экологии Республики Карелия:
рассмотреть итоги контрольного мероприятия;
совместно с БПРУ РК «Дирекция ООПТ» урегулировать вопрос и завершить юридическое оформление права пользования помещениями, расположенными по адресу: г. Сортавала, п. Ваалам, ул. Центральная, 20;

внести изменения в Ведомственный перечень работ, выполняемых государственными бюджетными учреждениями Республики Карелия, подведомственными Министерству по природопользованию и экологии Республики Карелия, утвержденный приказом от 30 декабря 2016 года № 2494, в части дополнения показателями объема и качества, а также базовой услугой «Выдача разрешений на добычу охотничьих ресурсов на особо охраняемых природных территориях регионального значения»;

пересмотреть государственное задание БПРУ РК «Дирекция ООПТ» на 2017 год;

при определении объема финансового обеспечения выполнения государственного задания исходить из необходимости соблюдения принципа

эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Приложение:

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

Приложение 2 «Анализ изменений, вносимых в течение 2015 года в План финансово-хозяйственной деятельности Бюджетного природоохранного рекреационного учреждения Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия», в разрезе показателей по поступлениям и выплатам»;

Приложение 3 «Анализ исполнения Бюджетным природоохранным рекреационным учреждением Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» государственного задания на 2015 год в разрезе государственных услуг и мероприятий, проводимых учреждением в ходе оказания государственных услуг»;

Приложение 4 «Анализ изменений, вносимых в течение 2016 года в План финансово-хозяйственной деятельности Бюджетного природоохранного рекреационного учреждения Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия», в разрезе показателей по поступлениям и выплатам»;

Приложение 5 «Анализ исполнения Бюджетным природоохранным рекреационным учреждением Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» государственного задания на 2016 год в разрезе работ и мероприятий, проводимых Учреждением в ходе выполнения работ»;

Приложение 6 «Анализ динамики выполнения государственного задания Бюджетным природоохранным рекреационным учреждением Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» в разрезе государственных работ, услуг за 2014-2016 годы с учетом финансового обеспечения и стоимости единицы услуги (работы)»;

Приложение 7 «Расчет финансового обеспечения государственного задания Бюджетного природоохранного рекреационного учреждения Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» на 2015 год»;

Приложение 8 «Расчет финансового обеспечения государственного задания Бюджетного природоохранного рекреационного учреждения Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» на 2016 год»;

Приложение 9 «Анализ соответствия доведенного Бюджетному природоохранному рекреационному учреждению Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» государственного задания на 2016 год ведомственному перечню работ на 2016 год, утвержденному приказом Министерства по природопользованию и экологии Республики Карелия от 31.12.2015 № 2110, и Уставу учреждения в редакции от 18 апреля 2016 года».

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

И.А. Натуральнова

Из постановления коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 29 мая 2017 года № 15 «О Заключении на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2016 год»:

Утвердить Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2016 год.

Направить Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2016 год в адрес Законодательного Собрания Республики Карелия, Главы Республики Карелия.

ИНФОРМАЦИЯ¹⁰

по заключению на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2016 год

Контрольно-счетной палатой Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), ст. 46 Закона Республики Карелия от 31.12.2009 № 1354-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Карелия» (далее – Закон о бюджетном процессе в Республике Карелия) на основании стандарта внешнего государственного финансового контроля СФК 2.3 «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия» проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2016 год. По результатам проверки подготовлено заключение, которое рассмотрено и утверждено на коллегии Контрольно-счетной палаты 29 мая 2017 года.

Базой подготовки заключения стали результаты внешних проверок бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета Республики Карелия, материалы социально-экономического положения Республики Карелия за 2016 год, а также результаты проверок, которые были проведены в 2016 году в части средств бюджета Республики Карелия.

В Контрольно-счетную палату была представлена годовая бюджетная отчетность за 2016 год 25 главных администраторов бюджетных средств (ГАБС), на которые распространяются полномочия Контрольно-счетной палаты и которые входят в структуру органов государственной власти Республики Карелия по состоянию на 1 января 2017 года, с соблюдением срока, установленного частью 3 статьи 46 Закона о бюджетном процессе, и в объеме форм, установленных статьей 264¹ Бюджетного кодекса.

В соответствии со статьей 268¹ Бюджетного кодекса при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС осуществлен контроль за ее достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности ГАБС.

По результатам внешней проверки установлено следующее:

главными администраторами бюджетных средств выполнены основные требования нормативных правовых актов, регламентирующих порядок составления и представления отчетности об исполнении бюджета;

¹⁰ С полным текстом заключения Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2016 год (с приложениями) можно ознакомиться на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.ksp.karelia.ru).

утвержденные бюджетные назначения соответствуют показателям сводной бюджетной росписи, сверены с отчетами Управления Федерального казначейства по Республике Карелия;

в форме экспертно-аналитических мероприятий проведены внешние проверки всех 25 ГАБС. Кроме того, проведены два контрольных мероприятия с выходом на объекты проверок;

выявлены нарушения на общую сумму 662 529,20 тыс. рублей;

признаки административных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях выявлены у пяти ГРБС.

По результатам комплекса мероприятий, проведенных в рамках внешней проверки, Контрольно-счетная палата направила в Министерство финансов Республики Карелия информацию о выявленных нарушениях ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составления годовой бюджетной отчетности для рассмотрения и принятия соответствующих мер по их устранению.

Изменения в Закон о бюджете Республики Карелия за 2016 год вносились 5 раз, из них – 4 связаны с изменениями основных характеристик бюджета. Необходимость внесения изменений в основном была обусловлена уточнением объема межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений, перераспределением бюджетных ассигнований по расходам между направлениями расходов бюджета Республики Карелия.

В результате анализа показателей исполнения бюджета Республики Карелия в 2015-2016 годах установлено следующее.

Доходы бюджета в 2016 году исполнены на 4 155 572,3 тыс. рублей больше (+14,6 процента) показателя 2015 года (28 390 875,3 тыс. рублей) за счет увеличения объема безвозмездных поступлений и объема собственных доходов на 2 309 323,3 тыс. рублей (+21,8 процента) и 1 846 249,0 тыс. рублей (10,4 процента) соответственно.

Расходы бюджета в 2016 году увеличились на 3 151 695,5 тыс. рублей (+10,1 процента) по сравнению с показателем 2015 года (31 356 669,4 тыс. рублей).

Дефицит бюджета за 2016 год на 1 003 876,8 тыс. рублей (-33,8 процента) ниже показателя прошлого года (2 965 794,1 тыс. рублей). Отношение дефицита бюджета к общему объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений по сравнению с 2015 годом сократилось на 6,7 процентного пункта.

Объем доходов, поступивших в бюджет Республики Карелия, сформирован из налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений. Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме доходов бюджета за 2016 год составила 60,4 процента и в сравнении с 2015 годом увеличилась на 10,4 процента (прирост составил 1 846 249,0 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 19 654 412,6 тыс. рублей и составили 96,0 процентов от предусмотренных в бюджете назначений (20 481 577,8 тыс. рублей). Как и в предшествующие годы основная часть поступлений доходов бюджета Республики Карелия обеспечена поступлениями налоговых платежей. Основной удельный вес в поступлениях по доходам занимает налог на доходы физических лиц (36,8 процента), налог на прибыль организаций (21,8 процента), акцизы по подакцизным товарам (13,5 процента) и налог на имущество организаций (9,7 процента).

Установлено соответствие данных по поступлениям доходов бюджета Республики Карелия, учтенных в Отчете по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Республике Карелия, с данными бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета Республики Карелия.

Отмечено, что несмотря на то, что динамика объема налоговых поступлений имеет тенденцию к увеличению, на поступления доходов оказывает влияние наличие недоимки по налоговым платежам, которая в проверяемый период имеет положительную динамику. Недоимка по налоговым доходам в бюджет Республики Карелия на 01.01.2017 по сравнению с данными на 01.01.2016 (681 569,0 тыс. рублей) увеличилась на 188 795,0 тыс. рублей или 27,7 процента и составила 870 364 тыс. рублей.

Качественное улучшение администрирования налоговых доходов, в том числе принятие мер по сокращению задолженности прошлых лет, является одним из резервов стабилизации и роста доходной базы бюджета Республики Карелия.

С целью повышения качества прогнозирования доходов бюджета Республики Карелия, администрируемых органами федеральных структур, Министерству финансов Республики Карелия предложено откорректировать взаимодействие с указанными органами по уточнению прогнозных показателей доходов бюджета Республики Карелия в течение финансового года.

В результате изменений, вносимых в Закон о бюджете на 2016 год в течение отчетного финансового года, изменились плановые бюджетные назначения по всем разделам классификации расходов бюджетов, за исключением раздела «Национальная оборона».

С учетом внесенных изменений плановый объем расходов в бюджете в целом увеличился на 3 873 947,6 тыс. рублей (или на 12,2 процента) и составил 35 754 953,6 тыс. рублей.

Уменьшение бюджетных назначений произведено по трем разделам классификации расходов бюджетов: «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 13 процентов (-188 731,4 тыс. рублей), «Культура, кинематография» на 3,5 процента (19 249,3 тыс. рублей), «Здравоохранение» на 2,8 процента (189 363,9 тыс. рублей).

Указанные изменения обусловлены в первую очередь сокращением расходов на обслуживание государственного долга, что стало возможным в результате осуществления Министерством финансов Республики Карелия комплекса мер в целях оптимизации бюджетных расходов.

Анализ направлений финансового обеспечения расходов бюджета показал, что наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета составили расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению – 30 процентов, на предоставление межбюджетных трансфертов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 24 процента, предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 13,4 процента, капитальные вложения в объекты государственной и (муниципальной) собственности – 9,2 процента.

Общее количество граждан, проживающих в Республике Карелия, которые были обеспечены в 2016 году мерами социальной поддержки в соответствии с законодательством Российской Федерации и Республики Карелия, составило 225,6 тыс. человек, что на 1,5 тыс. человек больше показателя 2015 года. Все граждане, имеющие право на получение государственной социальной помощи и обратившиеся за ней, получили социальную выплату.

В соответствии с требованиями части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса и частью 3 статьи 8 Закона о бюджетном процессе бюджет Республики Карелия в 2016 году принят и исполнен полностью в «программном» формате. Доля расходов по основным мероприятиям госпрограмм «Обеспечение реализации государственной программы» в общей сумме программных расходов составила 3,8 процента. Расходы на реализацию госпрограмм в 2016 году исполнены в объеме 33 876 130,9 тыс. рублей или 96,5 процента показателя сводной бюджетной росписи. Общая сумма неосвоенных средств составила 1 237 431,2 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов, направленных на реализацию федеральной целевой программы «Развитие Республики Карелия на период до 2020 года» показал низкий уровень фактического финансирования мероприятий Федеральной программы за счет всех источников финансирования, предусмотренных Федеральной программой, что в свою очередь создает риски ее исполнения.

В 2016 году адресная инвестиционная программа реализовывалась на всей территории региона и включала в себя объекты капитального строительства (реконструкции), предусмотренные государственными программами Российской Федерации и Республики Карелия.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию адресной инвестиционной программы составил 5 903 631,5 тыс. рублей.

В адресную инвестиционную программу 2016 года было включено в качестве выделенных 26 объектов из 109 объектов незавершенного строительства, числившихся по состоянию на 1 января 2016 года. По состоянию на 1 января 2017 года общее количество объектов незавершенного строительства составило 145 единиц, из них 36 объектов дорожной отрасли – на сумму 767 969,32 тыс. рублей и 109 объектов ЖКХ, здравоохранения, образования, транспорта, культуры, обеспечения пожарной безопасности, физической культуры и спорта – на сумму 2 550 989,13 тыс. рублей.

При принятии Закона о бюджете на 2016 год объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда был утвержден в размере 2 065 634,9 тыс. рублей, в течение финансового года бюджетные ассигнования были увеличены на 1 363 786,1 тыс. рублей или в 1,7 раза и составили 3 429 421 тыс. рублей. Объем межбюджетных трансфертов, предоставленных за счет средств Дорожного фонда, местным бюджетам составил 532 284,05 тыс. рублей или 15,4 процента всех расходов Дорожного фонда.

По результатам проведенного анализа формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Контрольно-счетная палата делает вывод о значительном недопоступлении средств в Дорожный фонд, которые могли быть направлены на обеспечение сохранности и развитие автомобильных дорог Республики Карелия, улучшение их технического состояния, на содействие внедрению перспективных технологий в области дорожной деятельности, учитывая, что на 1 января 2017 года 70 процентов дорог региона не отвечало нормативным требованиям.

Законом о бюджете на 2016 год в первоначальной редакции дефицит бюджета утвержден в сумме 2 500 294,0 тыс. рублей или 12,3 процента к утвержденному общему объему доходов без учета безвозмездных поступлений. По данным годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2016 год бюджет Республики

Карелия исполнен с дефицитом в сумме 1 961 917,3 тыс. рублей. По отношению к общему объему доходов без учета безвозмездных поступлений дефицит бюджета составил 10,0 процентов, что соответствует ограничениям, установленным статьей 92¹ Бюджетного кодекса.

Результаты проверки и анализа осуществления внутреннего финансового аудита в главных администраторах средств бюджета Республики Карелия показали, что в 2016 году бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, установленные статьей 160²⁻¹ Бюджетного кодекса, в соответствии с Порядком осуществления контроля и аудита исполнялись только 6 из 25 главных администраторов бюджетных средств, что составляет 24 процента от общего количества главных администраторов бюджетных средств.

В Республике Карелия отсутствует орган исполнительной власти, наделенный полномочиями по осуществлению методического обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита главными администраторами бюджетных средств, и не приняты единые методические рекомендации по организации внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств.

Бюджетная дисциплина одна из основ благополучия экономики. От того, насколько она соблюдается и поддерживается, зависит не только успешная работа различных ведомств, но и общее продвижение в социально-экономическом развитии региона и муниципалитетов.

По результатам внешней проверки за 2016 год показатели доходов, расходов и дефицита бюджета Республики Карелия соответствуют показателям годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия на 2016 год: доходы бюджета составили 32 546 447,6 тыс. рублей, что на 284 034,8 тыс. рублей, или на 0,9 процента меньше показателя, утвержденного Законом о бюджете на 2016 год (32 830 482,4 тыс. рублей), расходы бюджета – 34 508 364,9 тыс. рублей, что на 1 246 588,7 тыс. рублей, или на 0,5 процента меньше показателя, утвержденного Законом о бюджете на 2016 год (35 754 953,6 тыс. рублей), дефицит бюджета – 1 961 917,3 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците в сумме 2 924 471,2 тыс. рублей.

Материалы результатов внешней проверки свидетельствуют, что исполнение бюджета за 2016 год в целом соответствует требованиям действующего законодательства. Разработанная нормативная база обеспечила процесс исполнения бюджета.

Показатели годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2016 год соответствуют показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Объем расходов, отраженный в годовом отчете об исполнении бюджета Республики Карелия за 2016 год, соответствует суммарному объему доходов и источников финансирования дефицита бюджета.

По результатам внешней проверки Контрольно-счетной палатой даны предложения Правительству Республики Карелия, Министерству финансов Республики Карелия, Министерству экономического развития и промышленности Республики Карелия и главным администраторам бюджетных средств.

Из постановления коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 29 мая 2017 года № 16 «О Заключении на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2016 год»:

Утвердить Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2016 год.

Направить Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2016 год в адрес Законодательного Собрания Республики Карелия, Главы Республики Карелия.

ИНФОРМАЦИЯ¹¹

по заключению на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2016 год

Контрольно-счетная палата Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с пунктом 3 статьи 10 Закона Республики Карелия от 04.11.2011 № 1547-ЗРК «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия» и частью 4 статьи 48 Закона Республики Карелия от 31.12.2009 № 1354-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Карелия» (далее – Закон о бюджетном процессе) осуществила проверку годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия (далее – ТФОМС РК) за 2016 год и подготовила заключение.

Оценка достоверности бюджетной отчетности произведена на выборочной основе согласно данным проверки бюджетной отчетности по составу, соответствию установленным формам и данным регистров бухгалтерского учета. Правильность составления бюджетной отчетности характеризуется сопоставимостью ряда показателей бюджетной отчетности. В ходе проверки контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности, сформированной за 2016 год, установлено, что значения показателей согласуются между собой.

В 2016 году расходы ТФОМС РК осуществлялись в рамках государственной программы Республики Карелия «Развитие здравоохранения в Республике Карелия на 2014–2020 годы», утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 09.04.2015 № 118-П (далее – государственная программа Республики Карелия «Развитие здравоохранения в Республике Карелия на 2014–2020 годы»).

Доходы бюджета ТФОМС РК сформированы преимущественно за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам государственных внебюджетных фондов.

Основная доля расходов бюджета ТФОМС РК связана с выполнением территориальной программы обязательного медицинского страхования.

¹¹ С полным текстом заключения Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2016 год (с приложениями) можно ознакомиться на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.ksp.karelia.ru).

Законом о бюджете ТФОМС РК в первоначальной редакции основные характеристики бюджета ТФОМС РК утверждены по доходам и расходам в сумме 9 216 335,7 тыс. рублей.

С учетом изменений, внесенных в Закон о бюджете ТФОМС РК, в 2016 году:

- доходы бюджета ТФОМС РК установлены в сумме 9 409 194,9 тыс. рублей и увеличены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 192 859,2 тыс. рублей, или на 2,1 процента;
- расходы бюджета ТФОМС РК установлены в сумме 9 418 751,4 тыс. рублей и увеличены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 202 415,7 тыс. рублей, или на 2,2 процента;
- дефицит бюджета ТФОМС РК утвержден в сумме 9 556,5 тыс. рублей.

Доходы бюджета ТФОМС РК за 2016 год исполнены на сумму 9 405 287,5 тыс. рублей или 99,96 процента к показателям, утвержденным законом, и 99,92 к уточненным показателям.

Доходы бюджета ТФОМС РК в 2016 году увеличились по сравнению с 2015 годом на 205 555,0 тыс. рублей или на 2,2 процента.

Объем субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Республики Карелия увеличился по сравнению с 2015 годом (9 050 975,1 тыс. рублей) на 1,8 процента и составил 9 216 335,7 тыс. рублей (100 процентов от плана). Следует обратить внимание на то, что субвенции ТФОМС РК предоставляются при условии перечисления в бюджет ФФОМС межбюджетных трансфертов (страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения), утвержденных законом о бюджете субъекта Российской Федерации. В 2016 году бюджет Республики Карелия в полном объеме исполнил свои полномочия по финансированию обязательного медицинского страхования неработающего населения – страховые взносы зачислены в бюджет ФФОМС со снижением на 0,98 процента к прошлому отчетному периоду и составили 4 551 830,2 тыс. рублей (100 процентов плана). Кроме того, были уплачены пени за несвоевременное перечисление ежемесячных страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения в октябре и ноябре 2015 года в размере 4 318,96 тыс. рублей (по данным годовой бюджетной отчетности Министерства здравоохранения Республики Карелия за 2016 год).

Не исполнены плановые назначения по поступлению межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам – 47,5 процента. Низкий уровень исполнения связан с тем, что перечисление единовременной компенсационной выплаты осуществлялось по фактически представленным заявкам. Количество обращений медицинских работников с заявлениями о предоставлении единовременной компенсационной выплаты составило меньше утвержденного плана.

Расходы бюджета ТФОМС РК исполнены в сумме 9 391 442,5 тыс. рублей или на 99,71 процента к показателям, утвержденным законом, и 99,67 процента к уточненным показателям.

Расходы бюджета ТФОМС РК в 2016 году увеличились по сравнению с 2015 годом на 153 674,4 тыс. рублей или на 1,7 процента.

Анализ структуры расходной части бюджета ТФОМС РК показывает, что основная доля расходов в объеме 9 326 186,1 тыс. рублей (99,3 процента) направлена на выполнение территориальной программы ОМС (включая дополнительное финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования,

осуществляемое за счет иных источников в рамках государственной программы Республики Карелия «Развитие здравоохранения в Республике Карелия на 2014-2020 годы»), что на 1,5 процента выше уровня финансирования территориальной программы ОМС в 2015 году (9 187 129,8 тыс. рублей).

Законом о бюджете ТФОМС РК (с учетом изменений, внесенных законами Республики Карелия № 2054-ЗРК, № 2081-ЗРК) дефицит бюджета ТФОМС РК утвержден в сумме 9 556,6 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 01.01.2017 бюджет ТФОМС РК исполнен с профицитом (превышением доходов бюджета над его расходами) в размере 13 845,0 тыс. рублей.

Проведен анализ формирования и расходования нормированного страхового запаса ТФОМС РК.

Размер и цели использования нормированного страхового запаса ТФОМС РК установлены статьей 5 Закона о бюджете ТФОМС РК. Размер нормированного страхового запаса на 2016 год с учетом изменений, внесенных Законом Республики Карелия № 2054-ЗРК, составил 749 400,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде нормированный страховой запас сформирован в размере 1 141 585,6 тыс. рублей, в том числе с учетом размера нормированного страхового запаса на 2016 год, предусмотренного Законом о бюджете ТФОМС РК, а также с учетом средств для осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования, и средств для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

Средства нормированного страхового запаса использованы в сумме 1 123 334,4 тыс. рублей,

Остаток средств нормированного страхового запаса на 1 января 2017 года составил 18 251,2 тыс. рублей, в том числе на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 18 251,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджета ТФОМС РК осуществлено в соответствии с Законом о бюджете ТФОМС РК и требованиями бюджетного законодательства. В соответствии с требованиями статьи 215¹ Бюджетного кодекса исполнение бюджета ТФОМС организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Показатели сводной бюджетной росписи, утвержденной первоначально, соответствуют Закону о бюджете ТФОМС РК, что согласуется с требованиями статьи 217 Бюджетного кодекса.

Отчет об исполнении бюджета ТФОМС РК за 2016 год по группам и подгруппам доходов, а также разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов соответствует данным бухгалтерского учета. Фактов недостоверного и неполного отражения данных в отчете об исполнении бюджета 2016 год не установлено.

ИНФОРМАЦИЯ
по административной практике
Контрольно-счетной палаты Республики Карелия
в I полугодии 2017 года

Контрольно-счетной палатой Республики Карелия подведены итоги работы за первое полугодие 2017 года по составлению протоколов об административных правонарушениях в отношении должностных лиц объектов контроля по результатам контрольных мероприятий.

Всего инспекторами Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в I полугодии 2017 года составлено 18 протоколов об административных правонарушениях, в том числе:

- 4 протокола по статье 15.15⁶ КоАП РФ – нарушение порядка предоставления бюджетной отчетности;
- 2 протокола по статье 15.15⁷ КоАП РФ – нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, порядка учета бюджетных обязательств;
- 2 протокола по статье 15.11 КоАП РФ – грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 10 протоколов по статье 15.15¹⁰ КоАП РФ – нарушение порядка принятия бюджетных обязательств.

По результатам рассмотрения судьями вынесены постановления о назначении наказания в виде административных штрафов на общую сумму 55 000,00 рублей (по состоянию на 30.06.2017 все штрафы оплачены).

Одно дело было прекращено в связи с отсутствием состава правонарушения, 3 дела прекращены в связи с малозначительностью (вынесено устное замечание).

ИНФОРМАЦИЯ
об устранении объектами контроля в I полугодии 2017 года
нарушений и замечаний, выявленных Контрольно-счетной палатой
Республики Карелия по результатам проведенных контрольных
и экспертно-аналитических мероприятий

В I полугодии 2017 года Контрольно-счетной палатой Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) проведено 6 контрольных мероприятий (в том числе 2 – в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2016 год) и завершено одно экспертно-аналитическое мероприятие, по результатам которых всего внесено 5 представлений, в том числе:

- 3 – в органы исполнительной власти Республики Карелия,
- 1 – в бюджетное учреждение Республики Карелия,
- 1 – в казенное учреждение Республики Карелия.

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 I полугодии 2017 года снято с контроля одно контрольное мероприятие «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».

Два экспертно-аналитических и десять контрольных мероприятий, по которым нарушения устранены не полностью или срок их устранения не наступил, на 1 июля 2017 года остаются на контроле Контрольно-счетной палаты.

В результате проделанной работы по устранению выявленных нарушений осуществлены следующие мероприятия.

По контрольному мероприятию *«Выборочная проверка ведения учета и управления имуществом, находящегося в государственной собственности Республики Карелия, Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок в 2015 году и 9 месяцев 2016 года».*

1. Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок:

1.1. Представлены выписки из ЕГРП от 12.10.2016 по объекту «Административное здание с гостиничными номерами по адресу г. Петрозаводск, Лососинское шоссе, 7, данные по площади актуализированы. По остальным 13-ти объектам проводится работа по актуализации и регистрации сведений, предполагаемые сроки – июль 2017 года – январь 2018 года;

1.2. Представлена выписка о включении в реестр государственного имущества Республики Карелия здание секционного дома № 21, расположенного по адресу г. Костомукша, пос. Звездный, д. 21, полученное от акционерного общества «Карельский окатыш» по договору безвозмездной передачи от 29.08.2016;

1.3. Представлены регистры бухгалтерского учета за I квартал 2017 года, подтверждающие отражение в бухгалтерском учете сумм пеней и штрафов по судебным решениям, вступившим в законную силу и не исполненным арендаторами в общем размере 1 503,8 тыс. рублей;

1.4. Исправления в бухгалтерский учет, в части аналитического учета на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», внесены частично (подтверждено регистрами бухгалтерского учета за I квартал 2017 года), требования по ведению аналитического учета будут полностью соблюдены по состоянию на 01.01.2018.

2. Прокуратурой Республики Карелия имеющиеся в отчете о результатах контрольного мероприятия сведения общего характера о непринятии Комитетом мер административного принуждения при осуществлении своих полномочий будут использованы при дальнейшем осуществлении надзора.

Решением коллегии контрольное мероприятие оставлено на контроле до полного устранения нарушений и замечаний.

По контрольному мероприятию *«Проверка эффективности использования средств бюджета Республики Карелия при строительстве 8-квартирного и 10-квартирного жилых домов в с. Рыбрека Прионежского муниципального района».*

1. Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия:

1.1. приказом Министерства от 15.01.2016 № 3 «Об утверждении форм соглашений о предоставлении субсидий в рамках Адресной инвестиционной программы Республики Карелия» в форму соглашения включены целевые показатели результативности предоставления субсидий, предусмотрены меры, принимаемые Министерством, в случае недостижения получателем субсидий значений целевых показателей результативности, мероприятия по контролю за достижением целевых показателей результативности. Копия приказа представлена.

Правительством Республики Карелия поручено Министерству усилить контроль за целевым и эффективным использованием субсидий, предоставляемых муниципальным образованиям на строительство и реконструкцию муниципальных объектов;

1.2. издан приказ Министерства от 27.10.2016 № 281 «Об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Министерстве строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия и в подведомственном министерству казенном учреждении» в целях реализации положений статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 11.03.2015 № 73-П;

1.3. во исполнение приказа от 27.10.2016 № 281 «Об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Министерстве строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия и в подведомственном министерству казенном учреждении» в каждом структурном подразделении Министерства разработаны карты внутреннего финансового контроля, а также Сводная карта внутреннего финансового контроля Министерства на 2016 год (информация направлена письмом от 16.11.2016);

1.4. замечания, отраженные в Отчете о результатах контрольного мероприятия, будут учитываться при формировании Адресной инвестиционной программы Республики Карелия.

2. Администрацией Прионежского муниципального района:

2.1. принято распоряжение от 14.04.2017 № 137-р «Об утверждении Положения об учетной политике Администрации Прионежского муниципального района на 2017 год»;

2.2. утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Прионежского муниципального района (постановлением № 1233 от 28.11.2016);

2.3. внесены изменения в Положение о бюджетном процессе в Прионежском муниципальном районе в соответствии с решением Совета Прионежского муниципального района XXXI сессии III созыва от 14.02.2017 № 2;

2.4. утвержден кассовый план исполнения бюджета Прионежского муниципального района на 2017 год, на январь, февраль 2017 года в соответствии с порядком составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Прионежского района, утвержденного постановлением Администрации Прионежского муниципального района № 1046 от 31.07.2015;

2.5. утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля главным распорядителем (распорядителем) средств бюджета Прионежского муниципального района, главным администратором (администратором) доходов Прионежского муниципального района, источников финансирования дефицита бюджета Прионежского муниципального района (постановление № 29 от 17.01.2017);

2.6. утвержден Порядок осуществления главным распорядителем (распорядителем) средств бюджета Прионежского муниципального района, главным администратором (администратором) доходов бюджета Прионежского муниципального района, главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита бюджета Прионежского муниципального района внутреннего финансового аудита (постановление от 18.05.2017 № 549);

2.7. утвержден Порядок отражения бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности Прионежского муниципального района (постановлением № 850 от 04.08.2016);

2.8. размещены результаты контрольных мероприятий на официальном сайте Прионежского муниципального района в соответствии с пунктом 9.4. постановления Администрации от 06.11.2014 № 2512 «Об утверждении порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Прионежского муниципального района».

3. Администрацией Рыборецкого вепиского сельского поселения:

3.1. направлено письмо в адрес Администрации Прионежского муниципального района об оказании консультативной и методической помощи в

составлении исковых заявлений в Арбитражный суд Республики Карелия по расторжению муниципальных контрактов № 1аэф-13 и № 2аэф-14;

3.2. муниципальные контракты будут расторгнуты и на официальном сайте zakupki.gov.ru будет размещена информация о расторжении муниципальных контрактов. Исковое заявление направлено в Арбитражный суд Республики Карелия по расторжению муниципальных контрактов № 1 аэф-13 и № 2 аэф-14 29.04.2017. Исковое заявление направлено в ООО «Спецстрой» по расторжению муниципальных контрактов № 1 аэф-13 и № 2 аэф-14 29.04.2017;

3.3. объявлен аукцион на продажу Объектов (извещение № 110417/1567280/01);

3.4. осуществляется охрана Объектов, консервация Объектов не произведена;

3.5. разработан проект Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений. После проверки Прокуратурой Прионежского района на коррупциогенный фактор данный порядок будет принят;

3.6. представлен годовой отчет об исполнении бюджета Рыборецкого вепсского сельского поселения за 2016 год в Контрольно-счетный комитет Прионежского муниципального района для проведения внешней проверки;

3.7. проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2016 год (в декабре 2016 года);

3.8. принята к забалансовому учету на счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» сумма обеспечения исполнения обязательств в виде банковских гарантий в размере 2 805 783,00 рублей;

3.9. утвержден административный регламент исполнения муниципальной функции внутреннего муниципального финансового контроля (постановление Администрации Рыборецкого вепсского сельского поселения от 27.12.2016 № 24).

Решением коллегии контрольное мероприятие оставлено на контроле до полного устранения нарушений и замечаний.

По контрольным мероприятиям «Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных обществу с ограниченной ответственностью «Петербургтеплоэнерго» в 2013-2015 годах» и «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 потребителям тепловую энергию, в 2015 году».

1. Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия:

1.1. направлены Акты приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма № КС-14) в адрес Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок;

1.2. внесено изменение в государственную программу Республики Карелия «Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами» в части показателя «соблюдение установленного предельного темпа роста платы граждан за коммунальные услуги» (постановление Правительства Республики Карелия от 15.03.2017 № 88-П).

2. Федеральной антимонопольной службой России направлено предписание в адрес Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам об исключении из состава тарифа расходов по агентским платежам на сумму 37,8 млн. рублей по ООО «Петербургтеплоэнерго» и на сумму 35,3 млн. рублей по ООО «Карелэнергоресурс», о перерасчете арендных платежей за 2013–2015 годы. Предписание исполнено. Кроме того, в ходе проверки Федеральной антимонопольной службы России Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам самостоятельно исключены расходы ООО «Петербургтеплоэнерго» по ДМС в размере 5,5 млн. рублей. Соответствующие изменения внесены в постановление Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам по установлению тарифов на 2017 год. Уменьшен плановый объем субсидий ООО «Петербургтеплоэнерго» и ООО «Карелэнергоресурс» из бюджета Республики Карелия на 2017 год на сумму 72,6 млн. рублей.

3. Прокуратурой Республики Карелия направленные материалы использованы при проведении надзорной проверки соблюдения законодательства о тарифном регулировании на 2016 год, в адрес Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам направлено предписание от 13.02.2017. Заместитель председателя Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам привлечен к дисциплинарной ответственности.

Решением коллегии контрольные мероприятия оставлены на контроле до полного устранения нарушений и замечаний.

По контрольному мероприятию «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Государственному казенному учреждению социальной защиты Республики Карелия «Центр социальной работы г. Петрозаводска» на финансовое обеспечение мер социальной поддержки ветеранам труда в соответствии с Законом Республики Карелия от 17 декабря 2004 года № 827-ЗРК «О социальной поддержке отдельных категорий граждан и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Республики Карелия» в истекшем периоде 2016 года».

1. Результаты контрольного мероприятия рассмотрены на совещании при Первом заместителе Главы Республики Карелия – Премьер-министре Правительства Республики Карелия А.Е. Чепике. В ходе совещания приняты решения, согласно которым Министерству социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия совместно с заинтересованными органами поручено проработать вопрос организации перехода на самостоятельный расчет компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг государственными казенными учреждениями социальной защиты Республики Карелия – Центрами социальной работы городов и районов.

2. Государственным казенным учреждением социальной защиты Республики Карелия «Центр социальной работы г. Петрозаводска»:

2.1. утвержден план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки (приказ Учреждения от 05.04.2017 № 16), которым предусмотрено следующее:

обсуждение акта расширенным составом администрации Учреждения с целью обеспечения устранения выявленных нарушений,

доведение результатов проверки до специалистов Учреждения,

возврат в бюджет Республики Карелия неправомерно выплаченных 3 700,5 рублей за приобретение топлива,

подготовка служебной записки о разработке Порядка, определяющего условия, перечень, сроки и способ получения Учреждением от организаций, оказывающих ЖКУ и обеспечивающих получение ЖКУ, сведений для определения размера компенсации и сведений о гражданах, имеющих задолженность по оплате, а также включающего условия, сроки и способ представления впоследствии указанных сведений Исполнителю Контракта,

направление в Администрацию Петрозаводского городского округа предложения о формировании реестра поставщиков твердого топлива и утверждению предельных розничных цен на все виды топлива,

проведение проверки и анализа контрактов, заключенных за 2016 год, по вопросам нарушений и замечаний, установленных проверкой;

2.2. объявлено замечание заместителю начальника Учреждения за допущенные недостатки в работе, повлекшие превышение сроков предоставления в Управление Федерального казначейства Республики Карелия сведений о принятых бюджетных обязательствах, возникших на основании заключенных государственных контрактов;

2.3. объявлено замечание главному бухгалтеру Учреждения за недостатки в организации работы, повлекшие превышение доведенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 2 971,12 рублей;

2.4. объявлено замечание заведующей отделением по назначению субсидий за недостатки в работе, повлекшие необоснованное предоставление мер социальной поддержки с выплатой денежных средств. Денежные средства внесены в кассу Учреждения в сумме 3 700,50 рублей (приходный ордер 72 от 18.04.2017, средства учтены по лицевому счету 04062023860 Учреждения 20.04.2017).

3. Министерством социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия:

3.1. представлены пояснения по результатам рассмотрения отчета о результатах контрольного мероприятия;

3.2. утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Аппарата Министерства и казенных учреждений, подведомственных Министерству (приказ от 12.12.2016 № 501-П), в соответствии с которым 30.12.2016 утверждены сметы казенных учреждений на 2017 год, в том числе и государственного казенного учреждения социальной защиты Республики Карелия «Центр социальной работы г. Петрозаводска.

Решением коллегии контрольное мероприятие оставлено на контроле до полного устранения нарушений и замечаний.

По контрольному мероприятию «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».

Министерством по природопользованию и экологии Республики Карелия:

1. отражена кредиторская задолженность ООО «Коэнсаари» в сумме 5 066,3 тыс. рублей в регистрах бухгалтерского учета и бюджетной отчетности Министерства за 2016 год (представлена карточка счета 205.21 и регистр «Расчеты с лесопользователями» по расчетам с ООО «Коэнсаари» за 2016 год, подтверждено данными бюджетной отчетности Министерства за 2016 год);

2. утверждены состав и план работы комиссии Министерства по внутреннему финансовому контролю на 2017 год (приказы от 31.01.2017 № 144, 145).

Решением коллегии от 27 июня 2017 года контрольное мероприятие снято с контроля.

По контрольному мероприятию *«Проверка результативности (эффективности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Бюджетному природоохранному рекреационному учреждению Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» за 2015-2016 годы».*

1. Бюджетным природоохранным рекреационным учреждением Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия»:

1.1. утвержден План по устранению нарушений и недостатков (приказ от 31.03.2017 № 16);

1.2. с сотрудниками учреждения проведена разъяснительная беседа по результатам контрольного мероприятия (протокол от 25.04.2017);

1.3. главному бухгалтеру объявлено замечание (приказ от 06.04.2017 № 18);

1.4. план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год составлен в соответствии с приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н;

1.5. нормативы затрат на оказание услуг, выполнение работ на 2017 год рассчитаны в соответствии с Порядком определения нормативных затрат на выполнение работ государственными бюджетными учреждениями, подведомственными Министерству по природопользованию и экологии Республики Карелия, утвержденным приказом Министерства по природопользованию и экологии Республики Карелия от 08.11.2016 № 2043.

Значения нормативных затрат на выполнение работ и значения нормативов на содержание имущества бюджетного учреждения рассчитаны отдельно;

1.6. отражены дополнительные исправительные записи в бюджетном учете по постановке на счет 4.401.50.226 «Расходы будущих периодов» суммы по приобретению программного комплекса в размере 40,0 тыс. рублей в апреле 2017 года. Дополнительными бухгалтерскими записями указанный программный комплекс отражен на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;

1.7. представлены копии документов, подтверждающих правомерность расходования бюджетных средств на сумму 551 238,90 рублей (на оплату расходов по отоплению, электроснабжению, содержанию и капитальному ремонту помещений, расположенных по адресу: г. Сортавала, п. Валаам, ул. Центральная, д. 20);

1.8. представлены Акты установки аншлагов (информационных щитов, знаков) № 1 от 23.03.2017, № 3 от 10.06.2017 об установке Информационных щитов «Свалка мусора запрещена» в количестве 4 штук на территориях ООПТ ПЗ «Заозерский» и ПЗ «Муромский»;

1.9. направлено письмо в адрес Министра по природопользованию и экологии Республики Карелия с просьбой внести изменения в Ведомственный перечень работ на 2017 год и в Государственное задание на 2017 год, в части дополнения услугой «Выдача разрешений на добычу охотничьих ресурсов на ООПТ регионального значения» (№ 91 от 21.04.2017);

1.10. создана комиссия по внутреннему финансовому контролю (приказ от 17.03.2017 № 14), утвержден план контрольных мероприятий на 2017 год. Представлен Протокол от 10.04.2017 № 1 заседания комиссии по внутреннему финансовому контролю;

1.11. проверен состав опубликованной информации о государственном задании, недостающие документы опубликованы в соответствии с пунктом 5.9.2 Требований к порядку формирования структурированной информации об учреждении и электронных копий документов, размещаемых на официальном сайте в сети Интернет, утвержденных приказом Казначейства России от 15.02.2012 № 72;

1.12. опубликованы изменения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год от 31.12.2015, государственное задание от 07.07.2015, изменения плана финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год, к публикациям прикреплены соответствующие сканированные копии документов;

1.13. опубликованы сведения о проведенных контрольных мероприятиях в отношении учреждения за 2015 год, за 2016 год;

1.14. назначен контрактный управляющий (приказ № 15 от 17.03.2017). Заключен договор № 0495/Т от 27.12.2016 на оказание консультационных услуг по государственному заказу и публикации информации на официальных сайтах. План-график на 2017 год опубликован в установленные сроки. Заключен договор на оказание услуг по осуществлению закупок от 09.01.2017 № 0486/Т;

1.15. издан приказ о раздельном учете рабочего времени от 17.03.2017 № 13;

1.16. направлено письмо Учредителю (№ 100 от 27.04.2017) об исключении из дополнительных видов деятельности позиции «Дополнительное образование детей и взрослых». Представлена копия Государственного задания № 1 на 2017 год в редакции от 03.05.2017, где из преамбулы исключен вид деятельности «Дополнительное образование детей и взрослых»;

1.17. сформирована Учетная политика на 2017 год с учетом произошедших кадровых изменений (приказ от 30.12.2016 № 69). Приказом от 05.04.2017 № 17 внесены изменения в Учетную политику в части назначения ответственных лиц за получение, учет, хранение, выдачу бланков строгой отчетности – разрешений на добычу охотничьих ресурсов.

2. Министерством по природопользованию и экологии Республики Карелия рассмотрены итоги контрольного мероприятия. Проведена работа по урегулированию вопроса об использовании помещений на о. Валаам, представлены копии документов. Проводится работа по внесению изменений в Ведомственный перечень работ, в части дополнения услугой «Выдача разрешений на добычу охотничьих ресурсов на ООПТ регионального значения» и показателями качества оказания услуги, с последующей корректировкой государственного задания БПРУ РК «Дирекция ООПТ» на 2017 год.

3. Правительством Республики Карелия рассмотрен Отчет о результатах контрольного мероприятия. В целях повышения эффективности деятельности БПРУ РК «Дирекция ООПТ» утверждена его новая структура. Вопрос повышения эффективности осуществления полномочий по управлению и охране ООПТ регионального значения находится на постоянном контроле в уполномоченных

органах исполнительной власти Республики Карелия в области охраны окружающей среды. Работа в данном направлении будет продолжена.

4. Прокуратурой Республики Карелия по материалам контрольного мероприятия проведена проверка. В ходе проверки установлено, что правовые основания для осуществления расходов по содержанию помещений на о. Валаам у БПРУ РК «Дирекция ООПТ» имелись, представлены копии документов. В действиях должностных лиц БПРУ РК «Дирекция ООПТ» имеются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности). Материалы проверки Прокуратуры Республики Карелия направлены в Контрольно-счетную палату Республики Карелия для решения данного вопроса в соответствии с компетенцией. Оснований для принятия мер прокурорского реагирования по иным нарушениям не усматривается.

Решением коллегии контрольное мероприятие оставлено на контроле до полного устранения нарушений и замечаний.

По контрольному мероприятию *«Проверка бюджетной отчетности Государственного комитета Республики Карелия по дорожному хозяйству, транспорту и связи за 2016 год, исполнения отдельных положений Закона Республики Карелия от 24.12.2015 № 1968-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2016 год» и соблюдения отдельных положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2016 году».*

1. Государственным комитетом Республики Карелия по дорожному хозяйству, транспорту и связи:

1.1. проведена инвентаризация имущества стоимостью 1 314 654,5 рублей, находящегося на ответственном хранении в Петрозаводском унитарном предприятии «Городской транспорт» по договору временного хранения от 26.09.2016 и акту приема-передачи от 03.10.2016 (приказ от 02.02.2017 № 14/1). По результатам инвентаризации все вышеуказанное имущество находится в Петрозаводском унитарном предприятии «Городской транспорт» в целости и сохранности. Представлена копия инвентаризационной описи № 1 по объектам капитальных вложений на 14.04.2017;

1.2. представлена бухгалтерская справка от 04.04.2017 об отражении стоимости имущества, находящегося в безвозмездном пользовании, в бюджетном учете Государственного комитета Республики Карелия по дорожному хозяйству, транспорту и связи.

Согласно информации, направленной письмом Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок от 03.04.2017 № 2415/12.3-09, балансовая стоимость нежилых помещений площадью 299,65 кв. м., полученных в безвозмездное пользование Государственным комитетом Республики Карелия по дорожному хозяйству, транспорту и связи по адресу: г. Петрозаводск, ул. Маршала Мерецкова, д. 8 а, составляет 3 037 964,97 рублей;

1.3. в подтверждение расходов по предоставлению субсидии юридическому лицу представлены копии отчетов ОАО «СЗППК» за 2011 и 2014 год;

1.4. разработан проект приказа о внесении изменений в приказ от 30.12.2015 № 201 «Об утверждении порядка осуществления Государственным комитетом

Республики Карелия по транспорту внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»;

1.5. направлены проекты постановления и распоряжения Правительства Республики Карелия в адрес Министерства финансов Республики Карелия об установлении законности принятия лимитов бюджетных обязательств на срок, превышающий срок действия лимитов бюджетных обязательств по данному расходному обязательству Республики Карелия.

Решением коллегии контрольное мероприятие оставлено на контроле до полного устранения нарушений и замечаний.

Контрольно-счетная палата Республики Карелия

Информационный бюллетень
Выпуск № 5 (2017/1)

Печатается во исполнение Закона Республики Карелия от 03.11.2011 № 1547-ЗРК
«О Контрольно-счетной палате Республики Карелия»

Содержание Информационного бюллетеня № 5 (2017/1)
утверждено протоколом коллегии
Контрольно-счетной палаты Республики Карелия
от 27.06.2017 № 12

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 ____

Отпечатано в «Издательский дом «ПИН»
185011, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Балтийская, д. 5, корп. Б.