КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ
№ 7 (2018/1)

ПЕТРОЗАВОДСК
2018

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ о деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в 2017 году 3

ОТЧЕТ о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия, направленных в 2016 году и истекшем периоде 2017 года на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения» 35

ОТЧЕТ о результатах контрольного мероприятия «Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных акционерному обществу «Корпорация развития Республики Карелия» в 2013–2016 годах» 92

ОТЧЕТ о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных в виде субсидий акционерному обществу «Пряжинское» в 2015–2017 годах» 139

ОТЧЕТ о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Государственному бюджетному учреждению социального обслуживания Республики Карелия «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда» в 2017 году» 181

ИНФОРМАЦИЯ по заключению на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2017 год 221

ИНФОРМАЦИЯ по заключению на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2017 год 227

ИНФОРМАЦИЯ по административной практике Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в I полугодии 2018 года 230

ИНФОРМАЦИЯ об устранении объектами контроля в I полугодии 2018 года нарушений и замечаний, выявленных Контрольно-счетной палатой Республики Карелия по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий 231

ОТЧЕТ о деятельности Совета контрольно-счетных органов Республики Карелия за 2017 год 237

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в 2017 году рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты 27 марта 2018 года, утвержден Председателем Контрольно-счетной палаты 28 марта 2018 года.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в 2017 году направлен в адрес Законодательного Собрания Республики Карелия, Главы Республики Карелия, Прокуратуры Республики Карелия.

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в 2017 году

1. Общие сведения

Контрольно-счетная палата Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля, образуемым Законодательным Собранием Республики Карелия (далее – Законодательное Собрание).

Контрольно-счетная палата подотчетна в своей деятельности Законодательному Собранию и представляет ежегодный отчет о своей деятельности в Законодательное Собрание и Главе Республики Карелия.

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 от 3 ноября 2011 года № 1547-ЗРК «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия» (далее – Закон Республики Карелия «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия»), другими законами и иными нормативными правовыми актами Республики Карелия.

Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе годового плана работы и квартальных планов работы, которые разрабатываются и утверждаются ею самостоятельно.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год реализован полностью.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты в 2017 году (далее – Отчет) отражает результаты выполнения запланированной деятельности по осуществлению полномочий Контрольно-счетной палаты, установленных законодательством.

2. Основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты

Сводная цифровая информация об основных итогах деятельности Контрольно-счетной палаты отражена в приложении 1 к Отчету.

Всего в 2017 году Контрольно-счетной палатой проведено 104 экспертно-аналитических мероприятия и 9 контрольных мероприятий, в том числе 28 экспертно-аналитических и 2 контрольных мероприятия – в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2016 год и проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия (далее также – ТФОМС, бюджет ТФОМС) за 2016 год.

Всего в 2017 году контрольные и экспертно-аналитические мероприятия с составлением актов или аналитических справок проведены на 74 объектах (в 2016 году – на 106). Разница показателей обусловлена проведением в 2016 году тематического экспертно-аналитического мероприятия[1], охватившего 50 объектов.

[1] Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка реализации подпрограммы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан в Республике Карелия» государственной программы

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность осуществлялась в отношении 61 объекта внешнего государственного финансового контроля, в том числе:

25 органов исполнительной власти Республики Карелия,

5 бюджетных учреждений Республики Карелия,

7 казенных учреждений Республики Карелия,

3 автономных учреждений Республики Карелия,

18 исполнительно-распорядительных органов муниципальных образований,

акционерного общества,

специализированной некоммерческой организации,

органа управления Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия.

Объем проверенных бюджетных средств составил 63 137 255,1 тыс. рублей (в 2016 году – 90 948 628,4 тыс. рублей). Разница показателей обусловлена проведением в 2016 году тематического экспертно-аналитического мероприятия[2], в рамках которого объем проверенных средств составил 48 938 691,5 тыс. рублей.

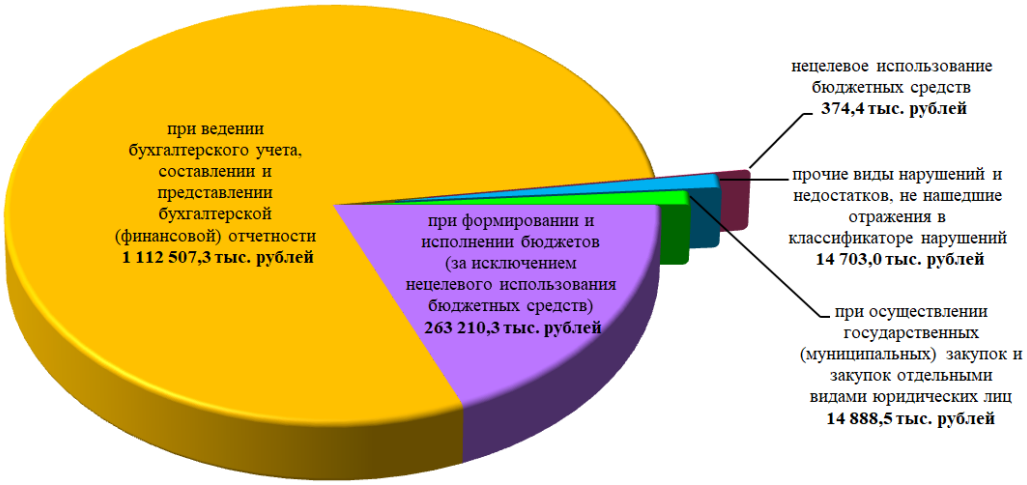
В отчетном периоде в целях установления единых подходов к определению нарушений и их классификации Контрольно-счетная палата применяла Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)[3] (далее – Классификатор нарушений), который содержит правовые основания квалификации нарушений по их видам.

В ходе внешнего государственного контроля в 2017 году выявлено 637 нарушений на общую сумму 1 405 683,5 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме выявленных нарушений составляют нарушения при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – 1 112 507,3 тыс. рублей (79,1 процента), нарушения законодательства при формировании и исполнении бюджетов (за исключением нецелевого использования бюджетных средств) – 263 210,3 тыс. рублей (18,7 процента). Также выявлялись нарушения законодательства при осуществлении государственных (муниципальных) закупок –14 888,5 тыс. рублей (1,1 процента), нецелевое использование бюджетных средств – 374,4 тыс. рублей (0,03 процента). Прочие виды нарушений, не нашедшие отражения в Классификаторе нарушений, составили 14 703,0 тыс. рублей (1,0 процент).

Структура нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2017 году, представлена на рисунке 1.

Рисунок 1



Установлен 21 факт использования бюджетных средств без соблюдения принципа эффективности, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее

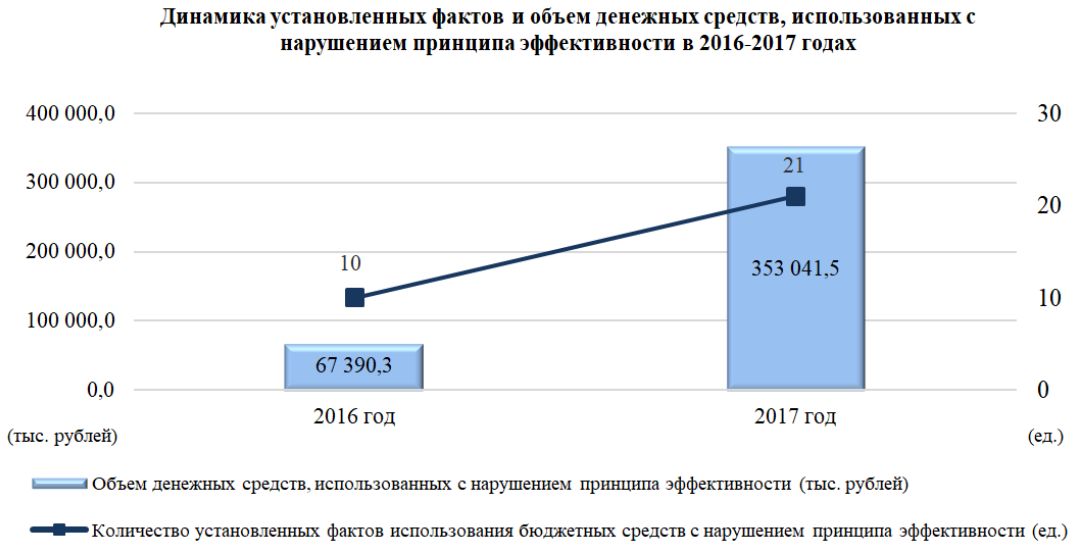
Республики Карелия «Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами» на 2014–2020 годы в части выполнения мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, обеспечению переселяемых граждан благоустроенным жильем в 2014 и 2015 годах и истекшем периоде 2016 года».

[2] Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ проблем и перспектив развития доходной базы бюджета Республики Карелия».

[3] Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 18.12.2014 (ред. от 22.12.2015).

– Бюджетный кодекс) на общую сумму 353 041,5 тыс. рублей (рисунок 2), а также 4 факта несоблюдения принципа достоверности бюджета, предусмотренного статьей 37 Бюджетного кодекса.

Рисунок 2



Анализ структуры нарушений (рисунок 3), выявленных Контрольно-счетной палатой в 2017 году, в сравнении с 2016 годом свидетельствует о росте нарушений, допущенных при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности (в 1,5 раза). Вместе с тем, сократился объем нарушений, допущенных при формировании и исполнении бюджетов (за исключением нецелевого использования бюджетных средств) (в 1,6 раза), нецелевого использования бюджетных средств (в 7,3 раза), прочих видов нарушений, не нашедших отражения в Классификаторе нарушений (в 19 раз).

Рисунок 3

Результаты контрольных, экспертно-аналитических мероприятий и другие важные вопросы деятельности Контрольно-счетной палаты рассматривались коллегией Контрольно-счетной палаты (далее – коллегия), образованной в составе Председателя, заместителя Председателя, аудиторов. На заседания коллегии приглашались депутаты Законодательного Собрания, руководители (представители) органов исполнительной власти Республики Карелия, местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений. Всего в 2017 году проведено 20 заседаний коллегии, на которых рассмотрено 123 вопроса.

Отчеты о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты направлялись в Законодательное Собрание, Главе Республики Карелия, руководителям соответствующих органов исполнительной власти Республики Карелия и местного самоуправления, проверяемых организаций и учреждений.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2017 году:

внесено 14 представлений в адрес руководителей органов исполнительной власти Республики Карелия, руководителей государственных и муниципальных казенных учреждений, бюджетного учреждения Республики Карелия, исполнительно-распорядительных органов муниципальных образований, специализированной некоммерческой организации;

направлено 9 информационных писем, в том числе в адрес Счетной палаты Российской Федерации, Управления Федерального казначейства по Республике Карелия, Государственной инспекции труда в Республике Карелия;

направлено 1 уведомление о применении бюджетных мер принуждения по фактам бюджетных нарушений, предусмотренных статьями 306^4 и 306^8 Бюджетного кодекса, в Министерство финансов Республики Карелия.

По 6 контрольным и двум экспертно-аналитическим мероприятиям материалы направлены в Прокуратуру Республики Карелия, по двум контрольным и одному экспертно-аналитическому мероприятию – в Следственное управление Следственного комитета России по Республике Карелия, по пяти – в Государственный контрольный комитет Республики Карелия, по двум – в иные надзорные органы (Управление Федерального казначейства по Республике Карелия, Государственная инспекция труда в Республике Карелия).

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой осуществлялось производство по делам об административных правонарушениях в порядке, установленном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

3. Экспертно-аналитическая деятельность

Контрольно-счетная палата развивает нацеленное на превентивный анализ рисков экспертно-аналитическое направление деятельности, которое реализуется посредством проведения тематических экспертно-аналитических мероприятий, экспертиз проектов законов Республики Карелия и государственных программ Республики Карелия, мониторинга, а также подготовки иных аналитических материалов. Так, по результатам анализа статьи 18 Закона 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») органам государственной власти Республики Карелия направлено предложение о совершенствовании бюджетного процесса.

Тематические мероприятия

«Анализ и оценка закупок работ (услуг) за 2015-2016 годы и первое полугодие 2017 года, выполнение которых отнесено к полномочиям органов государственной власти Республики Карелия и предусмотрено установленными государственным учреждениям государственными заданиями».

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в соответствии с письмом Счетной палаты Российской Федерации в рамках исполнения поручений Президента Российской Федерации по итогам заседания Совета по противодействию коррупции от 16.02.2016.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палатой осуществлен анализ 23 закупок работ (услуг) органов исполнительной власти и государственных учреждений Республики Карелия на общую сумму 69 529,3 тыс. рублей.

В ходе выборочного анализа закупок работ (услуг) органов исполнительной власти и государственных учреждений Республики Карелия за период 2015-2016 годов и первое полугодие 2017 года установлены отдельные закупки работ (услуг) у сторонних организаций, при которых:

объект закупки работ (услуг) полностью или частично предусматривает реализацию функций государственного органа, установленных его положением или иным нормативным правовым актом (Министерство экономического развития и промышленности Республики Карелия, Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия, Министерство природных ресурсов и экологии Республики Карелия). Таким образом, усматриваются признаки двойного финансирования из бюджета Республики Карелия реализации функций органов исполнительной власти Республики Карелия, выраженных в содержании их аппаратов (подразделений, отделов) и оплате услуг сторонних организаций в рамках государственных контрактов;

объект закупки полностью или частично предусматривает выполнение работ (оказание услуг), предусмотренных государственным заданием данному учреждению (государственное

бюджетное учреждение Республики Карелия «Карельский центр авиационной и наземной охраны лесов», автономное учреждение Республики Карелия «Центральный республиканский стадион «Спартак»). Таким образом, государственные учреждения Республики Карелия фактически являются промежуточным звеном между органами государственной власти Республики Карелия и сторонними организациями, формирование им государственного задания с включением указанных услуг представляется не способствующим эффективному использованию средств бюджета Республики Карелия.

В анализируемом периоде Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия на коммерческой основе привлекалась специализированная организация для проведения процедуры определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при наличии в Республике Карелия уполномоченного на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) органа. Объем средств бюджета Республики Карелия, направленных на оплату услуг специализированной организации и использованных с нарушением принципа эффективности, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса, составил 294,0 тыс. рублей.

Информация по отдельным закупкам работ (услуг) органов исполнительной власти и государственных учреждений Республики Карелия направлена в Прокуратуру Республики Карелия и Следственное управление Следственного комитета России по Республике Карелия для рассмотрения вопросов, связанных с выявлением, пресечением и расследованием преступлений в финансово-бюджетной сфере и на предмет наличия признаков коррупционных правонарушений.

«Анализ эффективности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных бюджетам муниципальных образований в виде бюджетных кредитов в 2015-2016 годах» (совместно с муниципальными контрольно-счетными органами).

В период 2015-2016 годов доходы муниципальных образований не обеспечивали необходимый объем ресурсов для решения задач социального и экономического развития муниципальных районов и городских округов. Сложившаяся низкая положительная (или отрицательная) динамика роста собственных доходов с одновременным увеличением расходов бюджетов муниципальных образований в части выполнения социальных обязательств, в том числе в рамках исполнения «майских» указов Президента Российской Федерации, предопределили исполнение местных бюджетов с дефицитом и, как следствие, рост муниципального долга и расходов на его обслуживание.

Проведенный в ходе экспертно-аналитического мероприятия анализ показал:

в течение исследуемого периода значительно увеличилась долговая нагрузка на бюджет в большинстве муниципальных образований;

темпы прироста муниципального долга опережают темпы прироста налоговых и неналоговых доходов бюджетов;

в структуре муниципального долга наибольшую долю занимают обязательства перед кредитными организациями;

объемы привлекаемых в местные бюджеты кредитных средств ежегодно растут;

ежегодно увеличиваются расходы на обслуживание муниципального долга.

Перечисленные факты создают риски для обеспечения сбалансированности местных бюджетов в будущих периодах (следующих бюджетных циклах).

Объем задолженности муниципальных образований по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета Республики Карелия, за период 2015-2016 годов увеличился на 552 517,0 тыс. рублей (в 2,2 раза) и по состоянию на 1 января 2017 года составил 999 727,6 тыс. рублей, в том числе по основному долгу – 997 611,0 тыс. рублей, по процентам – 2 116,6 тыс. рублей.

В 2015 году проведена реструктуризация обязательств (задолженности) бюджетов трех муниципальных образований по бюджетным кредитам, полученным из бюджета Республики Карелия, на общую сумму 24 854,0 тыс. рублей, в 2016 году – 15 муниципальных образований на общую сумму 127 210,0 тыс. рублей.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что Порядок предоставления из бюджета Республики Карелия бюджетам муниципальных образований в Республике Карелия бюджетных кредитов для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении указанных бюджетов, для частичного покрытия дефицитов местных бюджетов, для осуществления мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также использования и возврата предоставленных бюджетных кредитов,

утвержденный постановлением Правительства Республики Карелия от 27.03.2008 № 75-П (далее – Порядок предоставления бюджетных кредитов), и Порядок проведения реструктуризации обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам муниципальных образований, утвержденный постановлением Правительства Республики Карелия от 22.03.2008 № 66-П (далее – Порядок реструктуризации обязательств), Министерством финансов Республики Карелия и исполнительно-распорядительными органами муниципальных образований в полной мере не соблюдались.

Отмечена низкая эффективность (результативность) использования средств бюджета Республики Карелия в сумме 287 750,0 тыс. рублей, предоставленных в 2015-2016 годах бюджетам ряда муниципальных образований из бюджета Республики Карелия, по причине роста общего объема кредиторской задолженности, включая просроченную, на фоне роста объема муниципального долга, в том числе по бюджетным кредитам.

В ходе анализа соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджетов муниципальных образований и при принятии органами местного самоуправления решений о местных бюджетах на соответствующий финансовый год (на соответствующий финансовый год и на плановый период) установлены случаи несоблюдения в 2015-2016 годах ограничений, установленных статьями 92^1 и 106 Бюджетного кодекса.

Анализ нормативной правовой и методологической базы муниципальных образований, регламентирующей формирование и управление муниципальным долгом, позволяет сделать вывод о том, что в муниципальных образованиях уделяется недостаточное внимание разработке и реализации нормативных актов в указанной области.

Отмечен низкий уровень организации в муниципальных образованиях внутреннего финансового контроля, в том числе в отношении использования средств, предоставленных из бюджета Республики Карелия в виде бюджетных кредитов, в части формирования, управления и обслуживания муниципального долга, и отсутствие мероприятий внутреннего финансового аудита.

Информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлена в Прокуратуру Республики Карелия для рассмотрения вопроса о необходимости принятия мер прокурорского реагирования в ходе надзорной деятельности и на предмет наличия признаков коррупционных правонарушений.

По результатам рассмотрения материалов экспертно-аналитического мероприятия Правительством Республики Карелия внесены изменения:

в Порядок предоставления бюджетных кредитов, а именно: уточнен перечень сведений, которые должны включаться в обращение органов местного самоуправления по бюджетным кредитам, конкретизирован порядок рассмотрения Министерством финансов Республики Карелия указанных обращений (постановление Правительства Республики Карелия от 22.01.2018 № 20-П);

в Порядок реструктуризации обязательств, а именно: определен перечень сведений, которые должны содержаться в обращении о реструктуризации, а также основания для отказа в проведении реструктуризации, конкретизирован порядок принятия решения о реструктуризации задолженности, исключена повторная реструктуризация задолженности (постановление Правительства Республики Карелия от 22.01.2018 № 21-П).

Экспертизы проектов законов

Контрольно-счетная палата проводила экспертизы:

проектов законов о бюджете Республики Карелия и о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

проектов законов Республики Карелия о внесении изменений в законы о бюджете Республики Карелия и о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов;

проектов законов об исполнении бюджета Республики Карелия и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2016 год;

иных проектов законов Республики Карелия, регулирующих бюджетные правоотношения.

Всего проведено 14 экспертиз. Заключения, составленные по результатам экспертиз, направлялись в Законодательное Собрание.

В отчетном периоде в соответствии с установленными полномочиями проводились финансово-экономические экспертизы проектов государственных программ Республики Карелия (далее также – госпрограмма, государственная программа) 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, 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 2017 году Контрольно-счетной палатой проведены 33 финансово-экономические экспертизы 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 2017 году изменения вносились в целях:

приведения их в соответствие с Законом Республики Карелия от 21 декабря 2016 года № 2083-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», в том числе изменения количества подпрограмм государственных программ, определения новых целей, задач, целевых индикаторов и показателей результатов государственных программ;

изменения объемов финансового обеспечения государственных программ, в том числе в связи с планируемым предоставлением межбюджетных трансфертов из федерального бюджета;

введения методик (правил) распределения межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований;

обеспечения участия Республики Карелия в конкурсном отборе региональных программ развития образования и получения средств федерального бюджета на реализацию мероприятий.

В целом по результатам финансово-экономических экспертиз проектов изменений в государственные программы Республики Карелия отмечено, что характер и структура расходов в основном соотносятся с обозначенными мероприятиями, а мероприятия – с установленными задачами и целями госпрограмм (подпрограмм).

Вместе с тем установлены следующие недостатки:

несбалансированность отдельных мероприятий и значений показателей результатов;

наличие значений целевых индикаторов и показателей результатов, не в полной мере соотнесенных с объемами финансового обеспечения государственных программ;

отсутствие финансового обеспечения отдельных основных мероприятий (мероприятий) в государственных программах;

отсутствие корректировки целей, задач, мероприятий, конечных результатов и показателей госпрограмм при изменении объемов финансового обеспечения по ряду государственных программ;

отсутствие условий предоставления межбюджетных субсидий в методиках расчета и условий предоставления субсидий из бюджета Республики Карелия местным бюджетам на реализацию мероприятий государственных программ;

отсутствие сведений о показателях (индикаторах) государственной программы в разрезе муниципальных образований по установленной форме (в случае если государственной программой предусмотрено предоставление субсидий из бюджета Республики Карелия местным бюджетам);

непредставление при внесении изменений в государственную программу обосновывающих материалов, касающихся изменений, прогноза сводных показателей государственных заданий по этапам реализации государственной программы, а также сведений о порядке сбора информации и расчете новых показателей государственной программы.

Контрольно-счетная палата в предыдущие годы в своих заключениях отмечала, что отсутствие взаимосвязи между объемами финансового обеспечения, предусмотренными государственными программами, и значениями показателей (индикаторов), планируемых к достижению, не позволит в последующем объективно оценить результаты реализации госпрограмм, в том числе создаст риски невыполнения соответствующих целевых индикаторов и

показателей результатов. Этот вывод подтверждается проведенными в 2017 году контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями.

За три года действия бюджета Республики Карелия в «программном формате» не удалось установить четкую взаимосвязь между бюджетными ассигнованиями, направляемыми на реализацию госпрограмм, и результатами, которые достигаются за этот объем бюджетных ассигнований.

Вместе с тем Контрольно-счетная палата отмечает позитивные аспекты в работе органов исполнительной власти Республики Карелия с государственными программами: улучшилось качество их составления, изменилась структура, сокращено количество подпрограмм, мероприятий по отдельным госпрограммам, пересмотрен состав показателей, проведена корректировка их значений.

Приоритетные проекты и программы

Контрольно-счетная палата в 2017 году активно включилась в работу по осуществлению мониторинга и контроля разработки и реализации на территории Республики Карелия приоритетных проектов и программ по основным направлениям стратегического развития Российской Федерации (далее – приоритетные проекты (программы)). Указанный мониторинг проводился с использованием Методических рекомендаций, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 24.03.2017 № 15К(1160).

Контрольно-счетной палатой в целях оценки хода реализации в республике приоритетных проектов (программ), прохождения ключевых этапов и контрольных точек, достижения установленных показателей в 2017 году проводился ежеквартальный мониторинг и контроль разработки и реализации на территории Республики Карелия приоритетных проектов (программ) (далее – мониторинг).

Мониторинг проводился на основании информации и документов, предоставленных Правительством Республики Карелия и органами местного самоуправления.

Объектами проведенного мониторинга являлись органы исполнительной власти Республики Карелия, ответственные за реализацию приоритетных проектов (программ), а также являющиеся участниками системы управления проектной деятельностью на территории региона.

В ходе мониторинга оценивались и анализировались:

соблюдение требований нормативных и методических документов Республики Карелия, регламентирующих разработку, корректировку и реализацию приоритетных проектов (программ);

согласованность целей и сбалансированность параметров приоритетных проектов (программ);

ресурсная обеспеченность мероприятий приоритетных проектов (программ);

система управления разработкой и реализацией приоритетных проектов (программ), включая деятельность рабочих органов и участников по разработке и реализации на территории региона приоритетных проектов (программ);

документы приоритетных проектов (программ), включая паспорта, планы мероприятий («дорожные карты»), календарные планы-графики; информация о финансовом обеспечении, отчеты о ходе реализации приоритетных проектов (программ).

Результаты мониторинга свидетельствуют о наличии ряда проблем и недостатков, которые приводят к возникновению рисков неисполнения или несвоевременного исполнения контрольных точек, недостижения запланированных значений показателей, неэффективного использования бюджетных средств, недостижения ключевых целей приоритетных проектов (программ).

Управление приоритетными проектами (программами) осуществляется не в соответствии с положениями постановления Правительства Республики Карелия от 15 февраля 2017 года № 64-П «Об управлении проектами в органах исполнительной власти Республики Карелия». Документы по управлению приоритетными проектами (программами) не синхронизированы между собой, в полной мере не взаимоувязаны с государственными программами Республики Карелия. Нормативные правовые акты Республики Карелия, устанавливающие плановые значения показателей, ключевые этапы, контрольные точки реализации, финансовое обеспечение по приоритетным проектам (программам), реализуемым на территории региона, не приняты.

В течение 2017 года отмечался низкий уровень исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию приоритетных проектов (программ). По состоянию на 1 октября 2017 года фактические расходы на реализацию приоритетных проектов (программ) составляли 820,2 млн рублей (включая средства бюджетов муниципальных образований и внебюджетные

источники финансирования), или 31 процент от предусмотренного бюджета приоритетных проектов (программ).

Актуализация персональных составов органов управления проектной деятельностью на территории Республики Карелия, рабочих органов по разработке и реализации приоритетных проектов (программ) с учетом кадровых изменений в Правительстве Республики Карелия не проведена.

Контрольно-счетная палата усматривала риски:

несвоевременного и не в полном объеме освоения бюджетных средств по приоритетным проектам «Технологии и комфорт – матерям и детям», «Формирование комфортной городской среды», «Ипотека и арендное жилье»;

недостижения плановых значений показателей по приоритетным проектам (программам) «Доступное дополнительное образование для детей» и «Комплексное развитие моногородов»;

несоблюдения сроков ввода объектов в эксплуатацию в рамках приоритетных проектов «Технологии и комфорт – матерям и детям» и «Ипотека и арендное жилье»;

несоблюдения сроков выполнения работ по благоустройству общественных и дворовых территорий в рамках реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды».

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

В рамках сбора информации о ходе исполнения бюджета Республики Карелия осуществлялся мониторинг реализации Федеральной целевой программы «Развитие Республики Карелия на период до 2020 года» (далее – Федеральная целевая программа), 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.

Для решения задач, поставленных Федеральной целевой программой, Республика Карелия должна сосредоточить свои усилия и ресурсы на решении острых проблем в части инфраструктурного обеспечения экономического развития региона, экономического роста, который достигается прежде всего путем развития действующих и создания новых производств, совершенствования государственно-частного партнерства, повышения качества жизни граждан и т.д.

В ходе мониторинга Контрольно-счетная палата отмечала низкий уровень фактического финансового обеспечения Федеральной целевой программы по сравнению с плановыми показателями в отчетном периоде.

Так, на реализацию мероприятий Федеральной целевой программы в 2017 году привлечено средств из федерального бюджета в объеме 356,1 млн рублей (11,9 процента от запланированного); из бюджета Республики Карелия и местных бюджетов – 84,1 млн рублей (32 процента от запланированного); из внебюджетных источников – 11 261,2 млн рублей (46,2 процента от запланированного).

В 2017 году реализовывались следующие программные мероприятия по направлению «капитальные вложения», финансируемые за счет всех источников:

инфраструктурное обеспечение промышленной площадки на территории Петрозаводского городского округа;

реконструкция участка автодороги Кочкома-Тикша-Ледмозеро-Костомукша-госграница, км 35-44 (9 км);

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

строительство 3 зданий, реконструкция 5 зданий и приобретение одного здания пожарного депо государственного казенного учреждения «Отряд противопожарной службы».

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

По итогам 2017 года по 6 из 13 целевых индикаторов и показателей (46 процентов) плановые значения не достигнуты, так как финансирование мероприятий не осуществлялось.

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

В соответствии с полномочиями, установленными статьей 10 Закона Республики Карелия «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия», в 2017 году Контрольно-счетной палатой проводился ежеквартальный мониторинг исполнения бюджета Республики Карелия (по видам доходов и доходам в разрезе главных администраторов средств бюджета, расходам в разрезе функциональной структуры и в разрезе государственных программ Республики Карелия, состоянию государственного долга, источникам финансирования дефицита) и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия, по результатам которого составлялись соответствующие заключения.

Анализ исполнения бюджета проводился на основании:

отчетов об исполнении консолидированного бюджета Республики Карелия и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503317);

отчетов об исполнении бюджета Республики Карелия (форма 0503117);

данных о кассовом исполнении бюджета Республики Карелия, предоставленных по запросу Контрольно-счетной палаты Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия;

информации, полученной по запросам Контрольно-счетной палаты, от Министерства экономического развития и промышленности Республики Карелия, Министерства финансов Республики Карелия и Центральной избирательной комиссии Республики Карелия.

При подготовке информаций о ходе исполнения бюджета Республики Карелия, бюджета ТФОМС, о социально-экономическом положении Республики Карелия, о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представляемых в Законодательное Собрание и Главе Республики Карелия, использовались заключения по результатам мониторингов.

Мониторинг соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Республики Карелия

В ходе мониторинга соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Республики Карелия (далее – мониторинг, государственная собственность), анализировалась деятельность органов исполнительной власти Республики Карелия, в ведении которых находятся государственные унитарные предприятия Республики Карелия (далее – органы исполнительной власти, унитарные предприятия) и хозяйственные общества с долей Республики Карелия в уставном капитале (далее – хозяйственные общества), унитарных предприятий и хозяйственных обществ, направленная на эффективное управление государственной собственностью.

Мониторинг проводился с целью анализа результатов реализации в Республике Карелия в 2017 году отдельных положений Закона Республики Карелия от 06.06.2000 № 414-ЗРК «Об управлении и распоряжении государственным имуществом Республики Карелия» и распоряжения Правительства Республики Карелия от 8 февраля 2007 года № 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» (далее – Распоряжение № 38р-П).

В ходе мониторинга выявлено нарушение Распоряжения № 38р-П, заключающееся в том, что отдельными органами исполнительной власти не проводились балансовые комиссии либо проведены без участия представителя органа по управлению государственным имуществом Республики Карелия.

Постановление Правительства Республики Карелия от 18.09.2013 № 285-П «Об утверждении Порядка проведения балансовых комиссий органами исполнительной власти Республики Карелия, в ведении которых находятся государственные унитарные предприятия Республики Карелия и хозяйственные общества, более 50 процентов акций (долей в уставных капиталах) которых находится в государственной собственности Республики Карелия» реализуется рядом органов исполнительной власти с нарушениями.

В Республике Карелия отсутствует методика оценки имущественного потенциала, ликвидности и финансовой устойчивости унитарных предприятий, а также эффективности управления указанными предприятиями.

Кроме того, в ряде органов исполнительной власти отсутствует определенность с функциями образуемых ими балансовых комиссий и созданной Правительством Республики Карелия межведомственной балансовой комиссии. Существует ошибочное мнение об отсутствии необходимости проведения отраслевых балансовых комиссий при наличии информации о проведении межведомственной балансовой комиссии.

На дату представления ответов в Контрольно-счетную палату ряд органов исполнительной власти не располагал информацией о прекращении деятельности находящихся в их ведении унитарных предприятий и хозяйственных обществ.

Анализ представленной информации показал, что ряд унитарных предприятий и хозяйственных обществ находится в стадии банкротства в течение длительного времени (с 2004, 2010, 2014, 2015 гг.).

Заключение по результатам мониторинга направлено в адрес Главы Республики Карелия, Законодательного Собрания, Министерства финансов Республики Карелия и Министерства имущественных и земельных отношений Республики Карелия.

4. Контрольная деятельность

В 2017 году Контрольно-счетная палата осуществляла контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Республики Карелия. По поручению Законодательного Собрания Республики Карелия проведено одно контрольное мероприятие, по предложениям Главы Республики Карелия – три контрольных мероприятия.

Объем проверенных бюджетных средств при осуществлении контрольных мероприятий составил 17 811 260,0 тыс. рублей, из них 16 105 294,3 тыс. рублей – стоимость имущества, находящегося в государственной собственности.

В 2017 году по результатам контрольных мероприятий объектам контроля предложено к возврату 378,7 тыс. рублей, по состоянию на дату составления Отчета вся сумма поступила в доход бюджета Республики Карелия:

0,6 тыс. рублей – по итогам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных на реализацию подпрограммы «Развитие мер социальной поддержки отдельным категориям граждан» государственной программы Республики Карелия «Социальная поддержка граждан в Республике Карелия» в 2015-2016 годах»;

3,7 тыс. рублей – по итогам 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»;

374,4 тыс. рублей – по итогам контрольного мероприятия «Проверка результативности (эффективности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных в виде межбюджетных трансфертов в сфере образования бюджету Муезерского муниципального района за 2015-2016 годы» (нецелевое использование средств в сумме 374,4 тыс. рублей).

Одновременно в 2017 году в бюджет Республики Карелия возмещена сумма в размере 888,0 тыс. рублей по итогам 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», проведенного в 2016 году. По результатам указанного мероприятия установлено нецелевое использование средств в сумме 2 050,4 тыс. рублей, возврат в бюджет Республики Карелия осуществляется по графику (в 2016 году возмещено 270,0 тыс. рублей, в 2017 году – 888,0 тыс. рублей).

Таким образом, общая сумма возвращенных в бюджет Республики Карелия средств в отчетном периоде составила 1 266,7 тыс. рублей.

Информация о проведенных контрольных мероприятиях, объектах контроля, объемах выявленных нарушений и недостатков, принятых мерах в обобщенном виде представлена в приложении 2 к Отчету.

Контрольные 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 ходе контрольного мероприятия рассмотрены вопросы 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), и произведена оценка полноты и необходимости совершенствования нормативной правовой базы по вопросам учета и управления имуществом, находящимся в государственной собственности Республики Карелия.

Объем нарушений, имеющих стоимостную оценку, составил 477 708,2 тыс. рублей (нарушение правил ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Также выявлены отдельные нарушения постановлений Правительства Республики Карелия от 03.04.2000 № 99-П «Об организации учета и ведения реестра государственного имущества Республики Карелия», от 28.12.2012 № 416-П «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Карелия» и 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».

Установлена недостаточность мер внутреннего финансового контроля, а также неосуществление Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок внутреннего финансового аудита.

По результатам контрольного мероприятия сформулированы предложения по совершенствованию нормативной правовой базы Республики Карелия по вопросам учета и управления имуществом, находящимся в государственной собственности.

Материалы проверки направлены в Прокуратуру Республики Карелия для рассмотрения вопроса о необходимости принятия мер прокурорского реагирования в ходе надзорной деятельности и на предмет наличия признаков коррупционных правонарушений.

«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 года по сентябрь 2016 года (выборочно)».

В ходе контрольного мероприятия рассмотрены вопросы формирования и реализации государственной программы Республики Карелия «Развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики Республики Карелия» на 2014–2020 годы» (далее в этом разделе – госпрограмма).

Объем финансовых нарушений и недостатков в стоимостной оценке составил 51 089,0 тыс. рублей, в том числе нарушения положений Бюджетного кодекса в части принятия бюджетных обязательств сверх доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств, нарушения, допущенные при осуществлении государственных закупок, а также недостатки, связанные с неэффективным использованием бюджетных средств.

По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения порядка составления и ведения бюджетных смет, порядка осуществления внутреннего финансового контроля, предусмотренного Бюджетным кодексом. По фактам, связанными с нарушениями отдельных положений Федерального закона от 22 марта 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»), материалы проверки направлены в

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

Установлены недостатки, связанные с формированием госпрограммы, в частности, цель госпрограммы не в полной мере согласована с основной целью государственной политики в области физической культуры и спорта, определенной Стратегией социально-экономического развития Республики Карелия до 2020 года, госпрограммой учтены не все целевые показатели реализации Стратегии развития физической культуры и спорта в Республике Карелия на период до 2020 года, индивидуальные показатели для оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

«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 ходе контрольного мероприятия рассмотрены вопросы соблюдения законодательных и нормативных правовых актов, регулирующих предоставление мер социальной поддержки ветеранам труда, и произведена оценка полноты и необходимости совершенствования нормативной правовой базы по вопросам предоставления мер социальной поддержки ветеранам труда в Республике Карелия.

Проверкой целевого использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных на финансовое обеспечение мер социальной поддержки ветеранам труда, нарушений не установлено. Выявлены нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, порядка учета бюджетных обязательств.

Объем нарушений, имеющих стоимостную оценку, составил 6,7 тыс. рублей (принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, неправомерные расходы).

«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 ходе контрольного мероприятия рассмотрены вопросы достижения запланированных результатов использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий, эффективного и целевого их использования**.**

Объем финансовых нарушений и недостатков в стоимостной оценке составил 1 248,1 тыс. рублей (нарушение правил ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств в части их результативности и экономности, неправомерное использование средств бюджета Республики Карелия).

Установлены отдельные нарушения нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Карелия, регулирующих вопросы формирования и утверждения ведомственных перечней государственных услуг и работ, государственных заданий бюджетным учреждениям, планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, нормативов затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ), вопросы предоставления субсидий из бюджета Республики Карелия на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Установлены нарушения порядков формирования структурированной информации об учреждении и ее размещения на официальном сайте в сети Интернет. Отмечена недостаточность мер внутреннего финансового контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

«Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных специализированной некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта Республики Карелия» в 2015-2016 годах».

Расходы бюджета Республики Карелия по предоставлению субсидий на обеспечение деятельности специализированной некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта

Республики Карелия» (далее также – Фонд), связанной с выполнением Фондом функций, предусмотренных учредительными документами, составили в 2015 году 15 107,5 тыс. рублей, в 2016 году – 23 121,5 тыс. рублей.

Фактические расходы Фонда (с учетом остатков неиспользованных средств субсидии в предыдущем периоде) составили в 2015 году 22 319,97 тыс. рублей, в 2016 году – 24 068,49 тыс. рублей.

Основную часть в структуре расходов Фонда в 2015-2016 годах составили расходы на содержание сотрудников (в 2015 и 2016 годах – 37,1 процента и 66,3 процента соответственно), оплата вознаграждения по агентским договорам (в 2015 и 2016 годах – 9,5 процента и 7,3 процента соответственно), расходы на информационные и аудиторские услуги (в 2015 и 2016 годах – 13,5 процента и 7,3 процента соответственно) и аренда помещения (в 2015 и 2016 годах – 6,0 процента и 3,5 процента соответственно).

Объем нарушений и недостатков, имеющих стоимостную оценку, составил 58 528,3 тыс. рублей, в том числе 51 954,9 тыс. рублей – объем средств, использованных с нарушением принципа эффективности (в части результативности и экономности).

Установлены отдельные нарушения Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон «О бухгалтерском учете») и приказов Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» и от 20.08.2004 № 15 «Об утверждении Положения об особенностях режима рабочего времени и времени отдыха водителей автомобилей».

Контрольно-счетная палата обратила внимание на недостаточность внутреннего финансового контроля в отношении средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Фонду, а также неосуществление Министерством строительства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия внутреннего финансового аудита.

По результатам контрольного мероприятия сформулированы предложения по совершенствованию нормативной правовой базы Республики Карелия и по эффективному использованию средств, предоставляемых Фонду в виде субсидии из бюджета Республики Карелия.

Материалы проверки направлены в адрес Прокуратуры Республики Карелия и Следственного управления Следственного комитета России по Республике Карелия.

«Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных на реализацию подпрограммы «Развитие мер социальной поддержки отдельным категориям граждан» государственной программы Республики Карелия «Социальная поддержка граждан в Республике Карелия» в 2015-2016 годах».

В ходе контрольного мероприятия рассмотрены вопросы финансового обеспечения государственной программы Республики Карелия «Социальная поддержка граждан в Республике Карелия» (далее в этом разделе – госпрограмма) и подпрограммы «Развитие мер социальной поддержки отдельным категориям граждан» (далее – подпрограмма), соблюдения законодательных и нормативных правовых актов, регулирующих предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в рамках подпрограммы, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Подпрограммы, выполнения показателей результативности и эффективности госпрограммы и подпрограммы.

При проведении контрольного мероприятия выявлено 110 нарушений и недостатков. Объем нарушений и недостатков, имеющих стоимостную оценку, составил 22 729,1 тыс. рублей.

Установлены факты неправомерного использования средств бюджета Республики Карелия, нарушения принципа эффективности использования бюджетных средств, принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих доведенные лимиты бюджетных обязательств, нарушения порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Карелия, нарушения порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита объектами контрольного мероприятия.

«Проверка результативности (эффективности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных в виде межбюджетных трансфертов в сфере образования бюджету Муезерского муниципального района за 2015-2016 годы».

В ходе контрольного мероприятия проверены вопросы соблюдения органами местного самоуправления Муезерского муниципального района требований законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Карелия при осуществлении

бюджетного процесса в муниципальном образовании. Кроме того, рассмотрены вопросы соблюдения получателями межбюджетных трансфертов целей, порядка и условий их предоставления, достижение показателей результативности использования указанных средств.

При проведении контрольного мероприятия выявлено 292 нарушения и недостатка. Объем нарушений и недостатков, имеющих стоимостную оценку, составил 185 188,3 тыс. рублей. Установлены факты нецелевого, неправомерного использования средств бюджета Республики Карелия, нарушения принципа эффективности использования бюджетных средств в части их результативности.

Установлен также факт незаконного использования средств бюджета Республики Карелия при проведении ремонтных работ помещений спортивного зала в образовательном учреждении на сумму 282,5 тыс. рублей. Материалы по данному факту переданы в Следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по Республике Карелия.

Выявлены нарушения и недостатки при формировании и исполнении бюджета Муезерского муниципального района в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, при осуществлении муниципальных закупок.

Бюджетный процесс в Муезерском муниципальном районе в проверяемом периоде организован не на должном уровне, требования законодательства, регулирующего бюджетные правоотношения, соблюдались не в полной мере.

Внутренний муниципальный финансовый контроль организован не надлежащим образом, внешний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений в соответствии с положениями Бюджетного кодекса не осуществляется.

Контрольно-счетной палатой предложено Совету Муезерского муниципального района и Администрации Муезерского муниципального района рассмотреть вопрос о создании контрольно-счетного органа Муезерского муниципального района.

Отчеты о результатах контрольных мероприятий, проведенных в истекшем году, рассмотрены коллегией Контрольно-счетной палаты, направлены в Законодательное Собрание, Главе Республики Карелия, объектам контроля, размещены в открытом доступе на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в сети Интернет (http://ksp.karelia.ru) (далее – официальный сайт Контрольно-счетной палаты), опубликованы в официальном издании Контрольно-счетной палаты – Информационном бюллетене.

Два контрольных мероприятия, включенные в план работы Контрольно-счетной палаты на IV квартал 2017 года, завершены в I квартале 2018 года.

5. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2016 год

В соответствии со статьей 46 Закона Республики Карелия «О бюджетном процессе в Республике Карелия» годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия до его рассмотрения в Законодательном Собрании подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении указанного бюджета (далее – внешняя проверка). Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия осуществляется Контрольно-счетной палатой.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2016 год подготовлено Контрольно-счетной палатой в соответствии с требованиями бюджетного законодательства 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 путем камеральных проверок (25 экспертно-аналитических мероприятий), так и с выходом на объекты проверок (2 контрольных мероприятия). Камеральными проверками охвачена годовая бюджетная отчетность всех ГАБС.

Контрольные мероприятия с выходом на объекты проверки проведены в Государственном комитете Республики Карелия по дорожному хозяйству, транспорту и связи и в Министерстве финансов Республики Карелия.

В ходе внешней проверки подтверждена достоверность бюджетной отчетности 18 ГАБС. Бюджетная отчетность семи ГАБС составлена с отдельными нарушениями.

По результатам внешней проверки установлены, в частности, следующие нарушения и недостатки:

несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса);

несоблюдение требований статьи 160^1 Бюджетного кодекса при исполнении полномочий администратора доходов бюджета Республики Карелия по доходам в части контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей и взысканию задолженности;

неправомерное подтверждение денежных обязательств по уплате налога на имущество организаций и налога на доходы физических лиц, которые не возникли в связи с отсутствием налогооблагаемой базы (нарушение пункта 4 статьи 219 Бюджетного кодекса);

принятие бюджетных обязательств в отсутствие доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств (пункт 5 статьи 161, статья 162, пункт 3 статьи 219 Бюджетного кодекса);

нарушения отдельных норм Федерального закона «О бухгалтерском учете»;

несоблюдение отдельных положений Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного контракта (муниципального контракта) и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» при исполнении государственных контрактов.

В целом по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС выявлены нарушения и недостатки на общую сумму 662 529,2 тыс. рублей, в том числе:

при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 634 121,6 тыс. рублей (95,7 процента);

при исполнении бюджета Республики Карелия – 26 171,4 тыс. рублей (4,0 процента);

при осуществлении государственных закупок – 2 178,6 тыс. рублей (0,3 процента);

использование средств бюджета с нарушением принципа эффективности – 57,6 тыс. рублей.

Выборочной проверкой показателей бюджетной отчетности, проведенной Контрольно-счетной палатой, расхождений с показателями Отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2016 год не установлено.

По данным внешней проверки доходы бюджета Республики Карелия составили 32 546 447,6 тыс. рублей, что на 0,9 процента меньше показателя, утвержденного Законом Республики Карелия от 24 декабря 2015 года № 1968-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2016 год» (в ред. от 7 декабря 2016 года, далее – Закон о бюджете на 2016 год) (32 830 482,4 тыс. рублей), расходы бюджета – 34 508 364,9 тыс. рублей, что на 3,5 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.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2016 год Контрольно-счетной палатой сделан вывод о том, что указанный отчет отражал достоверность результатов исполнения бюджета Республики Карелия.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2016 год направлено в Законодательное Собрание и Правительство Республики Карелия.

6. Проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2016 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 2016 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 9 405 287,5 тыс. рублей (99,9 процента) с увеличением к уровню 2015 года на 2,2 процента.

Исполнение бюджета ТФОМС по расходам сложилось в сумме 9 391 442,5 тыс. рублей (99,7 процента), что выше показателя 2015 года на 1,7 процента.

По итогам 2016 года бюджет ТФОМС исполнен с дефицитом в сумме 13 845,0 тыс. рублей.

Фактов недостоверного и неполного отражения данных в Отчете об исполнении бюджета ТФОМС за 2016 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 2016 год направлено в Законодательное Собрание и Правительство Республики Карелия.

7. Проведение аудита в сфере закупок

В 2017 году Контрольно-счетная палата реализовала полномочие по аудиту закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд (далее также – закупки), установленное статьей 98 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», при проведении 6 контрольных мероприятий (на 10 объектах), в рамках которых анализировалась и оценивалась информация о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки для государственных нужд Республики Карелия.

В ходе контрольных мероприятий выявлено 37 нарушений законодательства о контрактной системе.

К наиболее характерным выявленным нарушениям относятся:

непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию (40,5 процента от общего числа выявленных нарушений);

нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе (18,9 процента от общего числа выявленных нарушений);

несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договора) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе порядке (16,2 процента от общего числа выявленных нарушений);

отсутствие в отчетах с обоснованием закупки у единственного поставщика обоснования цены контракта и иных существенных условий (10,8 процента от общего числа выявленных нарушений);

нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих) (8,1 процента от общего числа выявленных нарушений).

В рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2016 год выявлены допущенные главными администраторами бюджетных средств нарушения отдельных положений Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе, а также нарушения при формировании начальной максимальной цены контракта.

На основании плана работы Контрольно-счетной палаты в 2017 году с целью осуществления выборочного анализа результатов реализации в Республике Карелия положений Федерального закона Российской Федерации «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и принимаемых во исполнение указанного Федерального закона нормативных правовых актов Республики Карелия проводился мониторинг осуществления государственных закупок в Республике Карелия.

При осуществлении мониторинга анализировались и оценивались процессы организации и использования заказчиками Республики Карелия бюджетных средств, начиная с этапа планирования закупок.

В рамках мониторинга анализировалась информация о планах-графиках, размещенная в Единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) государственными унитарными предприятиями Республики Карелия, осуществлен анализ информации, размещенной в ЕИС, по

отчетам об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства государственными заказчиками Республики Карелия.

Контрольно-счетной палатой анализировалась информация с ЕИС (zakupki.gov.ru) и автоматизированной информационной системы закупок Республики Карелия (goszakupki.karelia.ru).

Согласно части 9 статьи 94 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» составление отчета об исполнении контракта (о результатах отдельного этапа исполнения) и размещение его в ЕИС являются обязанностью заказчика. По результатам проведенного Контрольно-счетной палатой мониторинга можно говорить о положительной динамике по сравнению с 2016 годом, когда неоднократно выявлялись нарушения порядка размещения вышеуказанных отчетов.

В рамках мониторинга закупок Контрольно-счетной палатой отслеживаются происходящие в сфере осуществления закупок для государственных нужд Республики Карелия процессы и явления с целью возможного включения результатов текущих наблюдений в контрольную или экспертно-аналитическую деятельность.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 29.09.2015 № 312-П «Об утверждении Положения о Государственном контрольном комитете Республики Карелия» в Республике Карелия контрольным органом в сфере закупок до ноября 2017 года являлся Государственный контрольный комитет Республики Карелия (далее – Государственный контрольный комитет).

В 2017 году Контрольно-счетной палатой материалы по выявленным признакам административных правонарушений направлялись в Государственный контрольный комитет для правовой оценки и принятия решения по компетенции.

Согласно информации, представленной Государственным контрольным комитетом, по материалам Контрольно-счетной палаты возбуждено 2 дела об административных правонарушениях, остальные материалы учтены при планировании работы на последующие периоды.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 18.10.2017 № 362-П «О внесении изменений в Положение о Министерстве финансов Республики Карелия» полномочия органа, уполномоченного на осуществление контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Республики Карелия, осуществляет Министерство финансов Республики Карелия.

8. Административная практика

Контрольно-счетной палатой в 2017 году продолжена работа по реализации полномочий, установленных Бюджетным кодексом, КоАП РФ по составлению протоколов об административных правонарушениях в бюджетной сфере.

Должностными лицами Контрольно-счетной палаты по результатам контрольных мероприятий, а также по результатам внешней проверки составлено 42 протокола об административных правонарушениях в отношении должностных лиц объектов контроля (в 2016 году – 14 протоколов), в том числе:

19 протоколов (45 процентов от общего количества протоколов) – по статье 15.15^{10} КоАП РФ (нарушение порядка принятия бюджетных обязательств);

8 протоколов (19 процентов) – по статье 15.15^{7} КоАП РФ (нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, порядка учета бюджетных обязательств);

6 протоколов (14 процентов) – по статье 15.15^{6} КоАП РФ (нарушение порядка предоставления бюджетной отчетности);

3 протокола (7 процентов) – по части 3 статьи 15.15^{3} КоАП РФ (нарушение порядка и (или) условий предоставления межбюджетных трансфертов);

3 протокола (7 процентов) – по части 1 статьи 15.11 (грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Также составлены два протокола о правонарушениях, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ (нецелевое использование бюджетных средств), один протокол – по правонарушению, предусмотренному частью 1 статьи 15.15^{5} КоАП РФ (нарушение условий предоставления субсидий).

По результатам рассмотрения протоколов судами привлечены к административной ответственности в виде штрафов 18 должностных лиц, в том числе 9 должностных лиц органов государственной власти, 5 должностных лиц казенных и бюджетных учреждений, 3 должностных лица муниципальных учреждений, 1 глава администрации муниципального района.

Освобождены от административной ответственности 10 должностных лиц в связи с малозначительностью деяния с объявлением им устного замечания. Производства по трем делам прекращены постановлениями мировых судей на основании пункта 3 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ (действие в состоянии крайней необходимости).

Общая сумма назначенных штрафов составила 195 000 рублей, по состоянию на дату составления Отчета уплачены штрафы на сумму 158 000 рублей.

9. Взаимодействие с правоохранительными, надзорными и контрольными органами

В 2017 году Контрольно-счетной палатой в целях противодействия правонарушениям в финансово-бюджетной сфере осуществлялась работа по межведомственному взаимодействию с правоохранительными, надзорными и контрольными органами на основании заключенных соглашений о взаимодействии и сотрудничестве.

9.1. В Прокуратуру Республики Карелия в отчетном периоде направлены материалы по 1 экспертно-аналитическому и 6 контрольным мероприятиям, по которым получены соответствующие ответы.

Проверка результативности (эффективности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных в виде межбюджетных трансфертов в сфере образования бюджету Муезерского муниципального района за 2015-2016 годы».

По результатам рассмотрения материалов Прокуратурой Республики Карелия представленная информация направлена прокурору Муезерского района для использования в надзорной деятельности. Прокуратурой Муезерского района проведена проверка расходования бюджетных средств Воломской СОШ на оплату работ по ремонту спортивного зала. По постановлению прокурора Муезерского района от 15.06.2017 следственным отделом по г. Костомукша Следственного управления Следственного комитета России по Республики Карелия возбуждено уголовное дело по части 1 статьи 285 Уголовного кодекса Российской Федерации;

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.

По результатам рассмотрения Прокуратурой Республики Карелия направленных материалов по фактам несоответствия региональных нормативных правовых актов федеральному законодательству и наличия в них коррупциогенных факторов председателю Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок внесено представление об устранении нарушений закона. Представление рассмотрено и удовлетворено. Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок были подготовлены соответствующие проекты постановлений Правительства Республики Карелия о внесении изменений в нормативные правовые акты Республики Карелия.

Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных специализированной некоммерческой организацией «Фонд капитального ремонта Республики Карелия» в 2015-2016 годах».

По факту необоснованного возмещения сотрудником Фонда расходов на оплату горюче-смазочных материалов за счет средств, предоставленных из бюджета Республики Карелия, Прокуратурой Республики Карелия в Следственное управление МВД по Республике Карелия направлено постановление в порядке пункта 2 части 2 статьи 37 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации. Управлением МВД России по г. Петрозаводску возбуждено уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного частью 3 статьи 159 Уголовного кодекса Российской Федерации;

Анализ и оценка закупок работ (услуг) за 2015-2016 годы и первое полугодие 2017 года, выполнение которых отнесено к полномочиям органов государственной власти Республики Карелия и предусмотрено установленными государственным учреждениям государственными заданиями.

В целях надлежащего рассмотрения отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия Прокуратурой Республики Карелия дополнительно запрошены материалы в отношении отдельных закупок органов государственной власти Республики Карелия и подведомственных им учреждений;

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».

По результатам рассмотрения материалов Прокуратурой Республики Карелия, учитывая внесение Контрольно-счетной палатой Республики Карелия представления об устранении нарушений в учреждение, оснований для принятия мер прокурорского реагирования не усмотрено;

Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных на реализацию подпрограммы «Развитие мер социальной поддержки отдельным категориям граждан» Государственной программы Республики Карелия «Социальная поддержка граждан в Республике Карелия» в 2015-2016 годах.

Прокуратурой Республики Карелия проведена проверка в части вопросов использования УФСИН России по Республике Карелия финансовых средств на оказание материальной помощи гражданам, освобожденным от отбывания наказания в виде лишения свободы. Меры прокурорского реагирования по обстоятельствам, связанным с предоставлением указанной материальной помощи, не принимались в связи с тем, что Контрольно-счетной палатой внесено представление по факту неправомерного заключения Министерством социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия договоров с УФСИН России по Республике Карелия об оказании материальной помощи гражданам, освобожденным от отбывания наказания в виде лишения свободы.

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.

По направленным материалам Прокуратурой Республики Карелия проведена проверка. Учитывая внесение Контрольно-счетной палатой представления об устранении нарушений в учреждение, оснований для принятия мер прокурорского реагирования не усмотрено. Вместе с тем по материалам проверки, проведенной Прокуратурой Республики Карелия, Контрольно-счетной палатой составлен протокол об административном правонарушении по статье 15.11 КоАП РФ за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету в отношении должностного лица учреждения.

9.2. В декабре 2017 года Контрольно-счетная палата приняла участие в проверке, проводимой Прокуратурой Республики Карелия, по вопросу деятельности ГБУЗ Республики Карелия «Республиканский онкологический диспансер» и ГБУЗ Республики Карелия «Городская поликлиника № 3» в части оказания платных медицинских услуг населению, в том числе с использованием медицинского оборудования, приобретенного за счет бюджетных средств. По результатам проверки Контрольно-счетной палатой подготовлена и направлена в адрес Прокуратуры Республики Карелия соответствующая справка.

9.3. В Следственное управление Следственного комитета России по Республике Карелия в 2017 году направлялись материалы по двум контрольным мероприятиям:

Анализ и оценка закупок работ (услуг) за 2015-2016 годы и первое полугодие 2017 года, выполнение которых отнесено к полномочиям органов государственной власти Республики Карелия и предусмотрено установленными государственным учреждениям государственными заданиями.

Поступившие от Контрольно-счетной палаты материалы направлены Следственным управлением Следственного комитета России по Республике Карелия в МВД по Республике Карелия для организации проведения проверочных мероприятий в рамках Федерального закона от

12 августа 1995 года № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» и Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 3-ФЗ «О полиции».

Проверка результативности (эффективности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных в виде межбюджетных трансфертов в сфере образования бюджету Муезерского муниципального района за 2015-2016 годы».

По фактам завышения объемов выполненных работ по ремонту спортивного зала МКОУ «Воломская средняя общеобразовательная школа» возбуждено уголовное дело. По результатам рассмотрения уголовного дела Муезерским районным судом бывшему руководителю Финансового управления Муезерского района назначена мера уголовно-правового характера в виде судебного штрафа в размере 20,0 тыс. рублей. Акт Контрольно-счетной палаты от 27.06.2017 признан по уголовному делу материалом, подтверждающим совершение указанным лицом преступления, предусмотренного частью 1 статьи 286 Уголовного кодекса Российской Федерации (превышение должностных полномочий).

Уголовное преследование директора МКОУ «Воломская средняя общеобразовательная школа» по части 1 статьи 293 Уголовного кодекса Российской Федерации (халатность) прекращено в связи с истечением срока давности привлечения к уголовной ответственности.

9.4. По результатам проверки результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных специализированной некоммерческой организацией «Фонд капитального ремонта Республики Карелия» в 2015-2016 годах» направлено информационное письмо в Государственную инспекцию труда в Республике Карелия о нарушении режима труда и отдыха водителей автомобилей.

10. Взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований

По состоянию на 31 декабря 2017 года контрольно-счетные органы (далее – КСО) образованы в одиннадцати муниципальных районах и двух городских округах. Правами юридического лица обладают 11 КСО.

В течение 2017 года созданы КСО в Пудожском и Калевальском муниципальных районах, а также подписано шесть соглашений о взаимодействии между Контрольно-счетной палатой и КСО Костомукшского городского округа, Калевальского, Кемского, Кондопожского, Питкярантского и Пудожского муниципальных районов.

Соглашения о передаче полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю заключены представительными органами 39 поселений, входящих в состав муниципальных районов, с представительными органами муниципальных районов.

В феврале 2018 года Контрольно-счетной палатой подведены итоги деятельности муниципальных КСО в 2017 году.

Всего в минувшем году муниципальными КСО проведено 103 контрольных мероприятия (117 процентов к 2016 году) и 384 экспертно-аналитических мероприятия (121,9 процента к 2016 году).

В ходе проведенных контрольных мероприятий выявлено 492 финансовых нарушения на общую сумму 2 255,5 млн рублей, фактов неэффективного использования бюджетных средств – на сумму 24,5 млн рублей. При проведении экспертно-аналитических мероприятий выявлено 220 нарушений на общую сумму 377,2 млн рублей.

По результатам контрольных мероприятий направлено в правоохранительные органы 66 материалов (в 2016 году – 28), составлен 21 протокол об административных правонарушениях (в 2016 году – 2).

В 2017 году в рамках взаимодействия с муниципальными КСО Контрольно-счетной палатой проведено совместное экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных бюджетам муниципальных образований в виде бюджетных кредитов в 2015-2016 годах», в котором приняли участие 12 КСО.

Контрольно-счетная палата оказывает также консультативную помощь КСО, в том числе по вопросам методологического обеспечения их деятельности и другим актуальным вопросам.

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

В рамках деятельности созданного в декабре 2016 года Совета контрольно-счетных органов Республики Карелия (далее – Совет) проведено два совещания Совета и два совещания Президиума Совета.

В начале 2017 года на совещании Совета приняты изменения в Положение о Совете, утвержден План деятельности Совета на 2017 год, которым в том числе предусматривалось проведение мониторинга за формированием и реализацией приоритетных проектов (программ), разработанных в рамках основных направлений стратегического развития Российской Федерации, и совместного экспертно-аналитического мероприятия.

На заседании Совета, состоявшемся 4 октября 2017 года в г. Костомукша, рассмотрена информация о результатах мониторинга создания и информационного наполнения официальных сайтов (страниц) контрольно-счетных органов муниципальных образований, расположенных на территории Республики Карелия, по состоянию на 1 октября 2017 года; принято решение о направлении Обращения Совета контрольно-счетных органов Республики Карелия к Главе Республики Карелия по вопросу оказания содействия процессу образования КСО во всех муниципальных районах в Республике Карелия. Правительство Республики Карелия в ответе на указанное обращение выразило мнение о необходимости усиления работы, направленной на эффективное и целевое использование бюджетных средств, в связи с чем в адрес глав муниципальных районов, где отсутствуют КСО, будут направлены рекомендации о необходимости их создания.

На заседаниях Президиума Совета рассматривались текущие вопросы деятельности КСО, информация о выполнении плана работы Совета на 2017 год, согласован план работы Совета на 2018 год.

11. Работа с обращениями граждан

В 2017 году в Контрольно-счетную палату поступило 4 обращения граждан (в письменной форме). Два из них поступили анонимно, в этой связи не рассматривались в соответствии с частью 1 статьи 11 Федерального закона от 2 мая 2006 года № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации». По двум обращениям граждан, касающихся вопросов некачественного капитального ремонта жилого помещения и нецелевого использования бюджетных средств, Контрольно-счетной палатой подготовлены мотивированные ответы.

Кроме того Председателем Контрольно-счетной палаты проведен личный прием гражданина, информация которого учтена при проведении 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».

12. Иная деятельность

12.1. По состоянию на 31 декабря 2017 года в Контрольно-счетной палате работают 20 сотрудников. Все сотрудники имеют высшее образование и стаж службы (работы), соответствующие квалификационным требованиям, установленным для замещаемой 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 (далее также – гражданский служащий).

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

В рамках повышения квалификации за 2017 год пять сотрудников прошли обучение по дополнительным профессиональным программам повышения квалификации в НИИ Счетной палаты Российской Федерации, Карельском филиале РАНХиГС и в Центре обучения и мониторинга трудовых ресурсов по темам:

бюджетный процесс, бюджетный контроль;

вопросы государственной наградной политики в Российской Федерации;

организация делопроизводства и архивоведения в органах государственной власти и местного самоуправления;

охрана труда;

аудит закупок для государственных и муниципальных нужд.

По образовательной программе «Пожарно-технический минимум для руководителей и ответственных за пожарную безопасность в учреждениях» обучен один сотрудник.

Один сотрудник прошел стажировку в Правительстве Ярославской области по обмену опытом и внедрению на государственной гражданской и муниципальной службе современных технологий управления персоналом по теме: «Единая методика подбора и оценки кадров для замещения должностей государственной гражданской службы в Ярославской области».

Также за отчетный период гражданские служащие приняли участие в вебинарах, онлайн-семинарах, видеоконференциях по темам:

госзакупки-2017. Итоги работы в 2016 году: сложные вопросы выявления нарушений при реализации положений Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

формы и методы осуществления аудита в сфере закупок, его методологическое обеспечение;

основные проблемы классификации нарушений, выявляемых контрольно-счетными органами;

практика проведения экспертизы государственных программ в целях предотвращения неэффективных расходов;

защита прав субъектов персональных данных;

о подготовке сведений персонифицированного учета за 2017 год по новым формам. Уточнение сведений о СНИЛС при различных результатах контроля на стороне органов ФР и ФСС.

Кроме того, сотрудники повышали свой профессиональный уровень, посещая конференции, семинары-практикумы, участвуя в совещаниях, по следующим темам:

информационные технологии. Защита информации. Автоматизация. Консалтинг;

исполнение плана мероприятий («дорожной карты») по реализации Основных направлений развития государственной гражданской службы Российской Федерации на 2016–2018 годы;

об отдельных вопросах исполнения местных бюджетов в 2017 году и формирования межбюджетных отношений на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;

проверка целевого использования средств, получаемых из бюджета государственными учреждениями на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (критерии оценки целевого характера расходов за счет субсидии на выполнение государственного задания);

практика осуществления аудита проектов государственного частного партнерства.

Активное участие Контрольно-счетная палата приняла в обучающих семинарах и совещаниях, проводимых Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации, при подготовке к контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям:

«Проверка выполнения поручений Президента Российской Федерации и соблюдения законодательства Российской Федерации по вопросам совершенствования государственной политики в сфере организации отдыха и оздоровления детей в части целевого и эффективного использования в 2016 году и истекшем периоде 2017 года субсидий (иных межбюджетных трансфертов), предоставляемых из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий по проведению оздоровительной кампании (в том числе при организации отдыха и оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации)»;

«Проверка использования субсидий из федерального бюджета, предоставленных бюджетам Новгородской, Орловской областей и Алтайского края в 2015-2016 годах, а также истекшем периоде 2017 года на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования в рамках реализации федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014–2017 годы и на период до 2020 года» (с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации);

«Анализ реализации предусмотренных государственной программой Российской федерации «Развитие лесного хозяйства» на 2013–2020 годы» мероприятий по охране лесов от пожаров в 2015-2016 годах и истекшем периоде 2017 года»;

«Анализ и оценка закупок работ (услуг) за 2015-2016 годы и первое полугодие 2017 года, выполнение которых отнесено к полномочиям органов власти и предусмотрено установленными государственным учреждениям государственными заданиями (с учетом информации, полученной от контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации)»;

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

12.3. В 2017 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 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 вопросам соблюдения принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, обязательств, ограничений и запретов, установленных на государственной гражданской службе.

В Контрольно-счетной палате действует комиссия по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих Республики Карелия и урегулированию конфликта интересов. В 2017 году проведено два заседания указанной комиссии.

Основания для внесения представлений, связанных с соблюдением гражданскими служащими норм законодательства о государственной гражданской службе и противодействии коррупции, не выявлялись. Обращения граждан о несоблюдении гражданскими служащими норм этики и морали, нарушениях требований антикоррупционного законодательства в 2017 году не поступали.

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой разработаны и утверждены Кодекс этики и служебного поведения работников Контрольно-счетной палаты Республики Карелия, План мероприятий Контрольно-счетной палаты Республики Карелия по противодействию коррупции на 2018-2019 годы. В 2017 году 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.

12.4. В отчетном периоде должностные лица Контрольно-счетной палаты принимали участие в:

совместном заседании Президиума и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации;

заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации, на котором рассмотрены результаты экспертно-аналитического мероприятия «Анализ реализации предусмотренных государственной программой Российской Федерации «Развитие образования» на 2013–2020 годы мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях в 2016 году»;

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

заседаниях Законодательного Собрания и его комитетов, в июне и ноябре 2017 года в публичных слушаниях по годовому отчету об исполнении бюджета Республики Карелия за 2016 год и по проекту бюджета Республики Карелия на предстоящий трехлетний период;

заседаниях Бюджетных комиссий, проводимых Министерством финансов Республики Карелия;

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

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

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

заседаниях Межведомственной комиссии Республики Карелия по обеспечению реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды».

12.5. Контрольно-счетная палата в целях повышения системности и качества выполнения своих задач и полномочий, укрепления своего независимого статуса и общественного престижа совершенствовала методологическое обеспечение деятельности. Так, в 2017 году утверждены новые стандарты внешнего государственного финансового контроля (далее – стандарты):

СОД 1.2 «Общие требования к стандартам внешнего муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами муниципальных образований, расположенных на территории Республики Карелия»;

СФК 2.8 «Порядок проведения совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»;

СФК 2.9 «Проведение экспертизы проекта закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия на очередной финансовый год и на плановый период»;

СФК 2.10 «Проведение экспертизы проекта закона о бюджете Республики Карелия на очередной финансовый год и на плановый период»;

СФК 2.11 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

Актуализированы стандарты:

СФК 2.3 «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия»;

СФК 2.5 «Составление протоколов об административных правонарушениях»;

СФК 2.7 «Проведение контрольного мероприятия».

Разработаны Методические рекомендации по проведению проверки и анализа эффективности внутреннего финансового аудита, которые используются аудиторами и инспекторами Контрольно-счетной палаты в ходе осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

12.6. 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 размещены:

92 новостных сообщения;

7 отчетов о результатах контрольных мероприятий;

3 отчета о результатах экспертно-аналитических мероприятий;

2 заключения о результатах мониторинга и контроля разработки и реализации на территории Республики Карелия приоритетных проектов и программ по основным направлениям стратегического развития Российской Федерации;

11 заключений на проекты законов о бюджете Республики Карелия и бюджете ТФОМС, о внесении изменений в указанные законы и об их исполнении за 2016 год;

2 заключения на годовые отчеты об исполнении бюджета Республики Карелия и бюджета ТФОМС за 2016 год.

В 2017 году официальный сайт Контрольно-счетной палаты просмотрели 2 560 уникальных посетителей (в 2016 году – 2 464), количество просмотров – 17 319 (15 671).

По результатам мониторинга информационного наполнения официальных сайтов контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации в сети «Интернет»[4] по состоянию на 1 октября 2017 года, проведенного Комиссией Совета контрольно-счетных органов при

[4] Из Информации о сводных итогах мониторинга наполнения сайтов контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации по состоянию на 01.10.2017, одобренной решением Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 14.12.2017.

Счетной палате Российской Федерации по этике, наполнение официального сайта Контрольно-счетной палаты признано как «наиболее полное» (99,8 процента).

По уровню наполнения сайта Контрольно-счетная палата заняла второе место по Северо-Западному федеральному округу и четвертое место по Российской Федерации.

На официальном Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации (https://portalkso.ru) Контрольно-счетной палатой размещено 22 новостных сообщения, в том числе по проведенным контрольным мероприятиям.

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.

В I–III кварталах 2017 года публиковались новости Контрольно-счетной палаты в научно-практическом журнале «Вестник АКСОР», учредителем и издателем которого являлось Федеральное бюджетное учреждение «Государственный научно-исследовательский институт системного анализа Счетной палаты Российской Федерации».

В 2017 году изданы 2 Информационных бюллетеня Контрольно-счетной палаты № 4 (2016/2) и № 5 (2017/1).

12.7. Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты осуществляется за счет средств бюджета Республики Карелия и предусматривается в объеме, позволяющем обеспечить возможность осуществления возложенных на нее полномочий. Бюджетные ассигнования в сумме 18 735,7 тыс. рублей, утвержденные Законом Республики Карелия от 21 декабря 2016 года № 2083-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», обеспечили реализацию запланированной деятельности Контрольно-счетной палаты в 2017 году, при этом исполнение бюджетной сметы составило 18 720,7 тыс. рублей (99,9 процента), в том числе кассовые расходы на заработную плату и страховые взносы – 16 025,3 тыс. рублей (85,6 процента от общей суммы расходов), на услуги по содержанию имущества – 890,1 тыс. рублей (4,7 процента), из них на выполнение работ по текущему ремонту внутренних электрических сетей – 580,1 тыс. рублей. Другие расходы (приобретение основных средств, материальных запасов, охрана объекта, приобретение и обслуживание программного обеспечения, коммунальные услуги, услуги связи, содержание имущества, уплата налогов, сборов и иных платежей и т.д.) составили 1 805,3 тыс. рублей (9,7 процента).

13. Задачи на 2018 год

Контрольно-счетная палата стремится повышать качество и эффективность осуществляемого внешнего государственного финансового контроля.

В 2018 году внимание будет уделяться:

деятельности Контрольно-счетной палаты как участника стратегического планирования в Республике Карелия, в частности осуществлению мониторингов и контролю реализации на территории Республики Карелия приоритетных проектов (программ) по основным направлениям стратегического развития Российской Федерации;

методическому обеспечению реализации полномочия Контрольно-счетной палаты по выявлению фактов незаконного использования бюджетных средств, в которых усматриваются признаки коррупционного правонарушения, как одной из форм участия в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

мониторингу исполнения бюджета Республики Карелия, оперативной оценке его состояния; мониторингу поступления и использования бюджетных средств в рамках реализации Федеральной целевой программы «Развитие Республики Карелия на период до 2020 года»;

наиболее широкому применению аудита эффективности использования бюджетных средств при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

совершенствованию межведомственного взаимодействия с правоохранительными, надзорными и контрольными органами.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в 2017 году рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты 27 марта 2018 года, утвержден Председателем Контрольно-счетной палаты 28 марта 2018 года.

Приложение 1

Основные показатели деятельности
Контрольно-счетной палаты Республики Карелия
в 2017 году

№ п/п	Наименование	Количество
I. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ МЕРОПРИЯТИЯ		
1.	**Проведено экспертно-аналитических мероприятий – всего (ед.), в том числе:**	**104**
1.1.	**Проведено тематических экспертно-аналитических мероприятий (ед.)**	**2**
1.1.1.	Количество объектов, охваченных при проведении мероприятий (ед.)	53
1.1.2.	Объем проверенных средств бюджета (тыс. рублей)	45 325 995,1
1.1.3.	в том числе в рамках законодательства о закупках (тыс. рублей)	71 707,3
1.1.4.	в том числе стоимость имущества, находящегося в государственной собственности (тыс. рублей)	0,0
1.1.5.	Выявлено нарушений законодательства с использованием бюджетных средств (ед.)	96
1.1.6.	Выявлено нарушений законодательства с использованием бюджетных средств (тыс. руб.), в том числе:	662 471,6
	I. По классификатору нарушений:	662 471,6
1.1.6.1.	при формировании и исполнении бюджетов	26 171,4
1.1.6.1.1.	в т.ч. нецелевое использование бюджетных средств	0,0
1.1.6.2.	при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	634 121,6
1.1.6.3.	в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	0,0
1.1.6.4.	при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	2 178,6
1.1.6.5.	иные нарушения (по классификатору)	0,0
	II. Прочие виды нарушений, не нашедшие отражения в классификаторе нарушений	0,0
1.1.7.	Выявлено недостатков с использованием бюджетных средств (ед.)	13
1.1.8.	Выявлено недостатков с использованием бюджетных средств (тыс. рублей)	288 101,6
1.2.	**Подготовлено экспертных заключений – всего (ед.), в том числе:**	**95**
1.2.1.	на проекты законов о бюджете Республики Карелия и изменений в них	7
1.2.2.	на проекты законов о бюджете ТФОМС Республики Карелия и изменений в них	4
1.2.3.	на проекты законов Республики Карелия, за исключением п. 1.2.1-1.2.2.	3
1.2.4.	при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия, бюджета ТФОМС Республики Карелия	28
1.2.5.	о ходе исполнения бюджета Республики Карелия, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия (в т.ч. информации и заключения)	6
1.2.6.	по результатам экспертиз государственных программ (в т.ч. проектов государственных программ, проектов изменений в них)	33
1.2.7.	по результатам экспертиз государственных программ Республики Карелия по итогам их реализации в 2016 году	12
1.2.8.	по результатам мониторинга и контроля разработки и реализации на территории Республики Карелия приоритетных проектов и программ по основным направлениям стратегического развития Российской Федерации	2
1.3.	**Проведено мониторингов (ед.)**	**7**
II. КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ		
2.	**Проведено контрольных мероприятий – всего (ед.)**	**9**
2.1.	Количество объектов, охваченных при проведении мероприятий (ед.)	21
2.2.	Объем проверенных средств бюджета (тыс. рублей)	17 811 260,0
2.2.1.	в том числе в рамках законодательства о закупках (тыс. рублей)	10 515,3
2.2.2.	в том числе стоимость имущества, находящегося в государственной собственности (тыс. рублей)	16 105 294,3
2.3.	Выявлено нарушений законодательства с использованием бюджетных средств (ед.)	541
2.4.	Выявлено нарушений законодательства с использованием бюджетных средств (тыс. руб.), в том числе:	743 211,9
	I. По классификатору нарушений:	728 508,9
2.4.1.	при формировании и исполнении бюджетов	237 413,3
2.4.1.1.	в т.ч. нецелевое использование бюджетных средств	374,4

2.4.2.	при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	478 385,7
2.4.3.	в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	0,0
2.4.4.	при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	12 709,9
2.4.5.	иные нарушения (по классификатору)	0,0
	II. Прочие виды нарушений, не нашедшие отражения в классификаторе нарушений	14 703,0
2.5.	Выявлено недостатков с использованием бюджетных средств (ед.)	12
2.6.	Выявлено недостатков с использованием бюджетных средств (тыс. рублей)	64 939,9
III. РЕАЛИЗАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ		
3.	Внесено представлений (ед.)	14
4.	Направлено предписаний (ед.)	0
5.	Направлено уведомлений о применении бюджетных мер принуждения (ед.)	1
6.	Направлено информационных писем (ед.)	9
7.	Предложено к возврату в бюджет Республики Карелия (тыс. рублей)	378,7
8.	Возвращено в бюджет Республики Карелия по состоянию на 31.12.2017 (тыс. рублей)	1 266,7
9.	Принято (издано) правовых актов органов государственной власти (ед.)	21
10.	Количество материалов, направленных по итогам мероприятий – всего (ед.), в том числе:	18
10.1.	в Прокуратуру Республики Карелия и прокуратуры городов и районов Республики Карелия	8
10.2.	в Следственное управление Следственного комитета России по Республики Карелия	3
10.3.	в Управление Федерального казначейства по Республики Карелия	1
10.4.	в Государственную инспекцию труда в Республики Карелия	1
10.5.	в Государственный контрольный комитет Республики Карелия	5
IV. АДМИНИСТРАТИВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО		
11.	Возбуждено дел об административном правонарушении (ед.)	40
12.	Составлено протоколов об административном правонарушении (ед.)	42
13.	Назначено штрафов (руб.)	195 000,0
14.	Уплачено штрафов по состоянию на 27.03.2018 (руб.)	158 000,0
15.	Привлечено к административной ответственности (чел.), в том числе:	18
15.1.	в виде административного штрафа	18
15.2.	в виде дисквалификации	0
16.	Освобождено от административной ответственности с объявлением устного замечания (чел.)	10
17.	Прекращено производств по п.3 ч.1 ст.24.5 КоАП РФ (действия в состоянии крайней необходимости)	3
V. СТАНДАРТЫ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ		
18.	Подготовлено стандартов внешнего государственного финансового контроля, методических рекомендаций (в том числе актуализированные) (ед.)	9
VI. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДОСТУПА К ИНФОРМАЦИИ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
19.	Наличие официального сайта в сети Интернет (да/нет)	да
20.	Количество просмотров сайта Контрольно-счетной палаты Республики Карелия по состоянию на 31 декабря 2017 года (ед.)	17 319
21.	Количество уникальных посетителей сайта Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на 31 декабря 2017 года (ед.)	2 560
22.	Количество размещенных новостных сообщений на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на 31 декабря 2017 года (ед.)	92
23.	Количество размещенных новостных сообщений на официальном Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации на 31 декабря 2017 года (ед.)	22

Приложение 2

Информация
о проведенных в 2017 году контрольных мероприятиях, объектах контроля,
объемах выявленных нарушений и недостатков, принятых мерах

Объекты проверки	Объем проверенных средств (тыс. рублей)	Нарушения и недостатки (тыс. рублей) / кол-во (ед.)	Принятые меры
«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»			
1. Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок	16 259 165,4 тыс. рублей, (в т.ч. 16 105 294,3 тыс. рублей – стоимость имущества, находящегося в государственной собственности)	477 708,2 / 48	Представление – 1 Материалы направлены в: Прокуратуру Республики Карелия, Государственный контрольный комитет Республики Карелия. Прокуратурой Республики Карелия внесено представление (в том числе по материалам, направленным Контрольно-счетной палатой) Председателю Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок в котором, помимо прочих нарушений, указано на непринятие мер в рамках предоставленных полномочий по устранению несоответствия федеральному законодательству нормативных правовых актов Правительства Республики Карелия в сфере использования государственного имущества Республики Карелия, исключению из них коррупциогенных факторов. Составлены два протокола об административных правонарушениях (ч.1 ст. 15.11 и ст. 15.15^{6} КоАП РФ); Два должностных лица привлечены к административной ответственности в виде административного штрафа в общей сумме 15,0 тыс. рублей. Штрафы оплачены полностью. Нарушения устранены частично. Мероприятие остается на контроле до июня 2018 года.
«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 года по сентябрь 2016 года (выборочно)»			
1. Министерство по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия 2. Государственное бюджетное учреждение Республики Карелия «Карельский региональный Центр молодежи» 3. Государственное казенное учреждение Республики Карелия «Централизованная бухгалтерия при Министерстве по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия»	516 579,5 тыс. рублей	62 743,1 / 52 (в т.ч. 11 654,1 тыс. рублей – несоблюдение принципа эффективности)	Представление – 1 Составлены 7 протоколов об административных правонарушениях (ст. 15.15^{7}, 15.15^{10} КоАП РФ); Два должностных лица привлечены к административной ответственности в виде административного штрафа в общей сумме 40,0 тыс. рублей. Штрафы оплачены полностью. Одно должностное лицо освобождено от административной ответственности в связи с малозначительностью деяния с объявлением ему устного замечания. Нарушения устранены частично. Мероприятие остается на контроле до июня 2018 года.

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, 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. ГКУСЗ РК «Центр социальной работы г. Петрозаводска» 2. Министерство труда, занятости и социальной защиты Республики Карелия (камерально, по запросам)	296 285,7 тыс. рублей	6,7 / 4	Представление – 1 Предложено к возврату в бюджет Республики Карелия 3,7 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2017 сумма возмещена в полном объеме. Материалы направлены в Прокуратуру Республики Карелия. Составлены два протокола об административных правонарушениях (ст. 15.15^{7}, 15.15^{10} КоАП РФ); Одно должностное лицо привлечено к административной ответственности в виде административного штрафа (назначен штраф 10,0 тыс. рублей; по состоянию на 27.03.2018 штраф не оплачен). Одно должностное лицо освобождено от административной ответственности в связи с малозначительностью деяния с объявлением ему устного замечания. Нарушения устранены частично. Мероприятие остается на контроле до апреля 2018 года.
«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. Бюджетное природоохранное рекреационное учреждение Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» 2. Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия (камерально, посредством запросов)	9 822,5 тыс. рублей	1 248,1 / 32 (в т.ч. 576,9 тыс. рублей – несоблюдение принципа эффективности)	Представление – 1 Материалы направлены в: Прокуратуру Республики Карелия, Государственный контрольный комитет Республики Карелия. Составлены два протокола об административных правонарушениях (ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ); Два должностных лица (главный бухгалтер – дважды) привлечены к административной ответственности в виде административного штрафа в общей сумме 10,0 тыс. рублей. Штрафы оплачены полностью. Нарушения устранены полностью. Мероприятие снято с контроля 13.02.2018.
«Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных специализированной некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта Республики Карелия» в 2015-2016 годах»			
1. Специализированная некоммерческая организация «Фонд капитального ремонта Республики Карелия» 2. Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия	46 388,5 тыс. рублей	58 528,3 / 15 (в т.ч. 51 954,9 тыс. рублей – несоблюдение принципа эффективности)	Представление – 2 Материалы направлены в: Прокуратуру Республики Карелия, Следственное управление Следственного комитета России по Республике Карелия, Государственную инспекцию труда в Республике Карелия. Прокуратурой Республики Карелия в порядке п. 2 ч. 2 ст. 37 Уголовно-процессуального

Объекты проверки	Объем проверенных средств (тыс. рублей)	Нарушения и недостатки (тыс. рублей) / кол-во (ед.)	Принятые меры
3. АО «ЕРЦ по Республике Карелия» (по запросам в рамках встречной проверки).			кодекса Российской Федерации направлено постановление в Следственное управление МВД по Республике Карелия. По информации Следственного управления МВД по Республике Карелия возбуждено уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 159 УК РФ. Нарушения устранены частично. Мероприятие остается на контроле до апреля 2018 года.
«Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных на реализацию подпрограммы «Развитие мер социальной поддержки отдельным категориям граждан» Государственной программы Республики Карелия «Социальная поддержка граждан в Республике Карелия» в 2015-2016 годах»			
1. Министерство социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия 2. Государственное казенное учреждение социальной защиты Республики Карелия «Центр социальной работы Прионежского района»	453 083,9 тыс. рублей	22 729,1 / 110 (в т.ч. 720,0 тыс. рублей – несоблюдение принципа эффективности)	Представление – 2 Материалы направлены в: Прокуратуру Республики Карелия, Управление Федерального казначейства по Республике Карелия, Государственный контрольный комитет Республики Карелия. Составлены 8 протоколов об административных правонарушениях (ст. 15.15^{6}, 15.15^{7}, 15.15^{10} КоАП РФ); 4 должностных лица привлечены к административной ответственности в виде административного штрафа в общей сумме 50,0 тыс. рублей. По состоянию на 27.03.2018 оплачено 30,0 тыс. рублей. Три должностных лица освобождены от административной ответственности в связи с малозначительностью деяния с объявлением им устного замечания. По одному протоколу производство прекращено в связи с истечением срока давности привлечения к ответственности. Нарушения устранены частично. Мероприятие остается на контроле до апреля 2018 года.
«Проверка результативности (эффективности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных в виде межбюджетных трансфертов в сфере образования бюджету Муезерского муниципального района за 2015-2016 годы»			
1. Администрация Муезерского муниципального района 2. Финансовое управление Муезерского района 3. Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия администрации Муезерского муниципального района» 4. Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Воломская средняя общеобразователь-ная школа	229 934,5 тыс. рублей	185 188,3 / 292 (в т.ч. 34,0 тыс. рублей – несоблюдение принципа эффективности)	Представление – 5 Материалы направлены в: Прокуратуру Республики Карелия, Следственное управление Следственного комитета России по Республике Карелия, Государственный контрольный комитет Республики Карелия. Прокуратурой Республики Карелия представленная информация направлена прокурору Муезерского района для использования в надзорной деятельности. По фактам завышения объемов выполненных работ по ремонту спортивного зала МКОУ «Воломская средняя общеобразовательная школа» возбуждено уголовное дело, которое возбуждено направлением постановления следователя в Муезерский мировой суд. По результатам судебного разбирательства Муезерским районным судом бывшему

Объекты проверки	Объем проверенных средств (тыс. рублей)	Нарушения и недостатки (тыс. рублей) / кол-во (ед.)	Принятые меры
5. Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Муезерская средняя общеобразователь-ная школа 6. Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 1 п. Муезерский			руководителю Финансового управления Муезерского района назначен судебный штраф в размере 20,0 тыс. рублей. Акт Контрольно-счетной палаты от 27.06.2017 признан по уголовному делу материалом, подтверждающим совершение указанным лицом преступления, предусмотренного частью 1 статьи 286 Уголовного кодекса Российской Федерации (превышение должностных полномочий). Принято решение об отказе в возбуждении уголовного преследования директора МКОУ «Воломская средняя общеобразовательная школа» по части 1 статьи 293 Уголовного кодекса Российской Федерации (халатность) в связи с истечением срока давности уголовного преследования. В Министерство финансов Республики Карелия направлено уведомление о применении бюджетных мер принуждения по фактам бюджетных нарушений, предусмотренных статьями 306^4 и 306^8 БК РФ, допущенных Администрацией Муезерского муниципального района. Предложено к возврату в бюджет Республики Карелия 374,4 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2017 сумма возмещена в полном объеме. Составлены 12 протоколов об административных правонарушениях (ч. 3 ст. 15.15^3, ст. 15.14, 15.15^7, 15.15^{10} КоАП РФ). 4 должностных лица привлечены к административной ответственности в виде административного штрафа в общей сумме 40,0 тыс. рублей. По состоянию на 27.03.2018 оплачено 33,0 тыс. рублей. Три должностных лица освобождены от административной ответственности в связи с малозначительностью деяния с объявлением им устного замечания. По пяти протоколам производство прекращено в связи с истечением срока давности привлечения к ответственности. Нарушения устранены частично. Мероприятие остается на контроле до июня 2018 года.

Из постановления коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 17 января 2018 года № 1 «Об отчете о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия, направленных в 2016 году и истекшем периоде 2017 года на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения»:

Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.

Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в адрес Главы Республики Карелия, Законодательного Собрания Республики Карелия, Министерства финансов Республики Карелия, Прокуратуры Республики Карелия, Министерства по дорожному хозяйству, транспорту и связи Республики Карелия, Казенного учреждения Республики Карелия «Управление автомобильных дорог Республики Карелия».

Направить представления об устранении нарушений и недостатков в адрес Министерства по дорожному хозяйству, транспорту и связи Республики Карелия, Казенного учреждения Республики Карелия «Управление автомобильных дорог Республики Карелия».

Направить информационные письма в адрес Управления Федеральной антимонопольной службы по Республике Карелия, Министерства имущественных и земельных отношений Республики Карелия, Государственного комитета Республики Карелия по строительному, жилищному и дорожному надзору.

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия, направленных в 2016 году и истекшем периоде 2017 года на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения»

Основание для проведения контрольного мероприятия:

пункт 3.7 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) на 2017 год.

Предмет контрольного мероприятия:

законодательные и нормативные правовые акты, распорядительные и иные документы, регламентирующие использование бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия;

средства Дорожного фонда Республики Карелия, направленные на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения;

деятельность получателей средств Дорожного фонда Республики Карелия, проводящих государственную политику и осуществляющих функции в сфере дорожного хозяйства Республики Карелия, осуществляющих дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия;

государственные контракты, договоры, соглашения, разрешительные документы и экспертные заключения, конкурсная документация, проектная документация, иные документы и материалы по теме контрольного мероприятия;

планы закупок, планы-графики закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Республики Карелия;

финансовая, статистическая, бухгалтерская и иная отчетность, бюджетные сметы с расчетами и обоснованиями к ним, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерские первичные учетные документы, платежные и иные документы, подтверждающие направление и использование бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия в соответствии с целями контрольного мероприятия;

материалы, документы, информация, полученные по запросам.

Объекты контрольного мероприятия:

Государственный комитет Республики Карелия по дорожному хозяйству, транспорту и связи (Министерство по дорожному хозяйству, транспорту и связи Республики Карелия);

Казенное учреждение Республики Карелия «Управление автомобильных дорог Республики Карелия».

Проверяемый период деятельности: 2016 год и 9 месяцев 2017 года.

Цель контрольного мероприятия:

Оценить законность и эффективность использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия, направленных на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения.

Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств и деятельности объектов контрольного мероприятия:

Решение вопросов осуществления дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения и обеспечения безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), предоставляемых на платной основе или без взимания платы, в соответствии с пунктом 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», относится 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).

Отношения, возникающие в связи с использованием автомобильных дорог, в том числе на платной основе, и осуществлением дорожной деятельности в Российской Федерации, регулируются Федеральным законом от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 257-ФЗ).

Действие Федерального закона № 257-ФЗ распространяется на все автомобильные дороги в Российской Федерации независимо от их форм собственности и значения.

Согласно статье 12 Федерального закона № 257-ФЗ к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности относится:

осуществление регионального государственного надзора за обеспечением сохранности автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения;

установление порядка осуществления регионального государственного надзора за обеспечением сохранности автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения;

разработка основных направлений инвестиционной политики в области развития автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения;

принятие решений об использовании на платной основе автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, участков указанных автомобильных дорог и о прекращении такого использования;

принятие решений о создании и об использовании на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования регионального или межмуниципального значения, и о прекращении такого использования;

установление порядка создания и использования, в том числе на платной основе, парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования регионального или межмуниципального значения;

установление размера платы за пользование на платной основе парковками (парковочными местами), расположенными на автомобильных дорогах общего пользования регионального или межмуниципального значения;

определение методики расчета и максимального размера платы за проезд по платным автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения, платным участкам указанных автомобильных дорог, за пользование на платной основе парковками (парковочными местами), расположенными на автомобильных дорогах общего пользования регионального или межмуниципального значения;

утверждение перечня автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, перечня автомобильных дорог необщего пользования регионального или межмуниципального значения;

осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения;

определение размера вреда, причиняемого тяжеловесными транспортными средствами при движении по автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения;

установление стоимости и перечня услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения;

использование автомобильных дорог при организации и проведении мероприятий по гражданской обороне, мобилизационной подготовке в соответствии с законодательством Российской Федерации, ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций на автомобильных дорогах в соответствии с законодательством Российской Федерации в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций;

информационное обеспечение пользователей автомобильными дорогами общего пользования регионального или межмуниципального значения;

утверждение нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения и правил расчета размера ассигнований бюджета субъекта Российской Федерации на указанные цели;

осуществление иных полномочий, отнесенных Федеральным законом № 257-ФЗ, другими федеральными законами к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации.

Государственный комитет Республики Карелия по дорожному хозяйству, транспорту и связи (далее – Комитет) в проверяемом периоде являлся органом исполнительной власти Республики Карелия, проводящим государственную политику и осуществляющим функции в сфере дорожного хозяйства, транспорта и связи.

Комитет осуществлял 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.

Положение о Комитете было утверждено постановлением Правительства Республики Карелия от 05.08.2013 № 242-П «Об утверждении Положения о Государственном комитете Республики Карелия по дорожному хозяйству, транспорту и связи» (далее – Положение).

Финансовое обеспечение деятельности Комитета осуществлялось за счет средств бюджета Республики Карелия.

Имущество, необходимое для осуществления деятельности Комитета, являлось собственностью Республики Карелия, и было закреплено за ним на праве оперативного управления.

В соответствии с Положением Комитет в том числе:

осуществляет подготовку перечня автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, перечня автомобильных дорог необщего пользования регионального или межмуниципального значения;

организует дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения;

разрабатывает и вносит предложения в Правительство Республики Карелия об утверждении нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения и правил расчета размера ассигнований бюджета Республики Карелия на указанные цели;

организует работу по оценке технического состояния автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения в целях классификации и отнесения автомобильных дорог к категории автомобильной дороги;

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 Указом Главы Республики Карелия от 25.09.2017 № 107 «О структуре органов исполнительной власти Республики Карелия» определена новая структура органов исполнительной власти Республики Карелия, в состав которой вошло Министерство по дорожному хозяйству, транспорту и связи Республики Карелия. Согласно постановлению Правительства Республики Карелия от 26.09.2017 № 326-П «Вопросы органов исполнительной власти Республики Карелия» Государственный комитет Республики Карелия по дорожному хозяйству, транспорту и связи преобразован в Министерство по дорожному хозяйству, транспорту и связи Республики Карелия. В соответствии с пунктом 5 указанного постановления Правительства Республики Карелия возникшие в результате преобразования органы исполнительной власти Республики Карелия являются правопреемниками преобразованных

органов исполнительной власти Республики Карелия по обязательствам, в том числе возникшим в результате исполнения судебных актов.

Положение о Министерстве по дорожному хозяйству, транспорту и связи Республики Карелия утверждено постановлением Правительства Республики Карелия от 23.10.2017 № 370-П.

Казенное учреждение Республики Карелия «Управление автомобильных дорог Республики Карелия» (далее – КУ РК «Управтодор РК») было создано на основании распоряжения Правительства Республики Карелия от 21.02.2005 № 24р-П как государственное учреждение Республики Карелия. Распоряжением Правительства Республики Карелия от 12.04.2011 № 166р-П изменен тип государственного учреждения на казенное учреждение. Функции и полномочия учредителя КУ РК «Управтодор РК» в проверяемом периоде осуществлял Государственный комитет Республики Карелия по транспорту, с 21.04.2016 – Государственный комитет Республики Карелия по дорожному хозяйству, транспорту и связи (согласно постановлению Правительства Республики Карелия от 21.04.2016 № 151-П), с 26.09.2017 – Министерство по дорожному хозяйству, транспорту и связи Республики Карелия (согласно постановлению Правительства Республики Карелия от 26.09.2017 № 326-П).

Устав КУ РК «Управтодор РК» утвержден приказами Комитета от 07.06.2017 № 76, от 18.09.2013 № 48, от 15.08.2016 № 97 и согласован с Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок.

КУ РК «Управтодор РК» является некоммерческой организацией, финансовое обеспечение деятельности осуществляется за счет средств бюджета Республики Карелия на основании бюджетной сметы.

КУ РК «Управтодор РК» создано для организации выполнения работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений на них Республики Карелия регионального или межмуниципального значения.

Цели деятельности КУ РК «Управтодор РК»:

обеспечение сохранности автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения;

осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения;

информационное обеспечение пользователей автомобильными дорогами общего пользования регионального или межмуниципального значения;

оценка технического состояния автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения в целях классификации и отнесения автомобильных дорог к категории автомобильной дороги;

разработка и реализация планов обеспечения транспортной безопасности объектов транспортной инфраструктуры – автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения.

Для достижения целей КУ РК «Управтодор РК» в том числе осуществляет следующие виды деятельности:

выполнение функций заказчика по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения;

выполнение функций заказчика по выполнению работ по инженерным изысканиям и подготовке проектной документации на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения;

выполнение функций заказчика по подготовке проектной документации на ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения;

подготовка проектной документации на ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения;

выполнение функций заказчика по проведению технической инвентаризации автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения;

осуществление оценки технического состояния автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Соблюдение законодательных и нормативных правовых актов, распорядительных и иных документов, регламентирующих использование бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия.

1.1. В соответствии с пунктом 1 статьи 179^4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) дорожный фонд – часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Согласно пункту 4 статьи 179^4 Бюджетного кодекса Дорожный фонд субъекта Российской Федерации создается законом субъекта Российской Федерации (за исключением закона субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации).

Дорожный фонд Республики Карелия (далее – Дорожный фонд) создан Законом Республики Карелия от 17.10.2011 № 1530-ЗРК «О Дорожном фонде Республики Карелия» (далее – Закон о Дорожном фонде).

Согласно Закону о Дорожном фонде объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда утверждается законом Республики Карелия о бюджете Республики Карелия на очередной финансовый год и на плановый период.

В соответствии со статьей 4 Закона о Дорожном фонде порядок формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда устанавливается Правительством Республики Карелия.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 21.12.2011 № 362-П утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда (далее – Порядок).

Согласно пункту 4 Порядка использование бюджетных ассигнований Дорожного фонда осуществляется соответствующими получателями средств бюджета Республики Карелия в текущем финансовом году в соответствии с порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Республики Карелия, порядком составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Республики Карелия, утвержденными Министерством финансов Республики Карелия.

В соответствии с пунктом 5 Порядка (в редакции, действовавшей в проверяемом периоде) бюджетные ассигнования Дорожного фонда используются в очередном финансовом году в рамках государственной программы Республики Карелия «Развитие транспортной системы в Республике Карелия на 2014–2020 годы», в том числе на:

обеспечение выполнения функций казенного учреждения по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия, включая осуществление обязательных платежей в соответствии с федеральным законодательством;

закупку работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия;

закупку работ по ремонту, капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия;

проектирование и строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения с твердым покрытием.

В силу требований пункта 6 Порядка перечень объектов ремонта, за исключением капитального ремонта, автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения с указанием суммы расходов по каждому объекту, перечень расходов на содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и искусственных сооружений на них на очередной финансовый год утверждается органом исполнительной власти Республики Карелия, уполномоченным в сфере дорожной деятельности, в пределах объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на указанные цели в законе о бюджете Республики Карелия на очередной финансовый год и плановый период.

Согласно пункту 8 Порядка перечень объектов капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения с указанием суммы расходов по каждому объекту на очередной финансовый год утверждается Правительством Республики Карелия в пределах объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на

указанные цели в законе о бюджете Республики Карелия на очередной финансовый год и плановый период.

В проверяемом периоде были утверждены:

Перечень расходов на содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них на 2016 год от 26.12.2016 (утвержден Председателем Комитета);

Перечень расходов на содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них на 2017 год от 28.07.2017 (утвержден исполняющим обязанности Председателя Комитета);

Перечень объектов ремонта на 2016 год от 20.12.2016 (утвержден Председателем Комитета);

Перечень объектов ремонта на 2017 год от 03.10.2017 (утвержден исполняющим обязанности Председателя Комитета);

Перечень объектов капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия на 2016 год (распоряжение Правительства Республики Карелия от 14.03.2016 № 187р-П);

Перечень объектов капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия на 2017 год (распоряжение Правительства Республики Карелия от 31.01.2017 № 45р-П).

В целях эффективного использования средств бюджета Республики Карелия, выделяемых на финансирование мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие транспортной системы в Республике Карелия на 2014-2020 годы» (подпрограмма 1 «Развитие дорожного хозяйства Республики Карелия» (в 2016-2020 годах)», в проверяемом периоде приказами Комитета от 17.04.2015 № 62 и от 05.12.2016 № 148 утверждены Порядки формирования перечней объектов ремонта, расходов на содержание, плана выполнения проектно-изыскательских работ в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия и объемов бюджетного финансирования расходов бюджета Республики Карелия по дорожному хозяйству» (далее – Порядок формирования перечней объектов).

В соответствии с Порядком формирования перечней объектов проекты указанных перечней на очередной финансовый год вносятся в Комитет КУ РК «Управтодор РК» и утверждаются Комитетом, функции заказчика по объектам и мероприятиям перечней, за исключением мероприятий в отношении объектов местного значения, выполняет КУ РК «Управтодор РК».

Виды работ, подлежащие выполнению за счет включенных в перечни объектов ремонта и плана выполнения проектно-изыскательских работ, определяются в соответствии с Классификацией работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог, утвержденной приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 16.11.2012 № 402.

Согласно пункту 1 Порядок формирования перечней объектов устанавливает процедуру формирования перечней и объемов бюджетного финансирования. Фактически указанным порядком установлена процедура принятия решений по утверждению перечней объектов. Не определен четкий, прозрачный алгоритм действий КУ РК «Управтодор РК» по формированию перечней объектов, не установлены соответствующие критерии отбора объектов для включения в перечень.

В целях организации работы по разработке проектно-сметной документации по объектам дорожного хозяйства Республики Карелия КУ РК «Управтодор РК» формируются проекты Планов выполнения проектно-изыскательских работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Республики Карелия и искусственных сооружений на них. При формировании вышеуказанных проектов планов КУ РК «Управтодор РК» руководствуется поручениями Главы Республики Карелия, Правительства Республики Карелия, а также предложениями органов местного самоуправления Республики Карелия, специалистов КУ РК «Управтодор РК» и поступающими в адрес органов исполнительной власти обращениями граждан, согласованными с Комитетом (проверке представлена пояснительная записка от 07.12.2017, подписанная начальником проектно-технического отдела КУ РК «Управтодор РК»).

Документа, регламентирующего порядок формирования плана выполнения проектно-изыскательских работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Республики Карелия и искусственных сооружений на них КУ РК «Управтодор РК», проверке не представлено.

Таким образом, в Порядке формирования перечней объектов, а также при формировании Планов выполнения проектно-изыскательских работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Республики Карелия и искусственных сооружений на них, Контрольно-счетная палата усматривает признаки коррупциогенных факторов в виде отсутствия или неполноты административных процедур – отсутствие порядка совершения государственными органами или организациями (их должностными лицами) определенных действий, либо одного из элементов такого порядка.

Сведения о соответствии утвержденных в 2016 и 2017 годах Перечней объектов капитального ремонта, ремонта и расходов на содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на указанные цели в законе о бюджете Республики Карелия на очередной финансовый год и плановый период (далее – Закон о бюджете), приведены в таблицах 1 и 2.

Таблица 1
(тыс. рублей)

Направление расходов	Бюджетные ассигнования, утвержденные Законом о бюджете на 2016 год (в ред. от 07.12.2016)	Лимиты бюджетных обязательств на 31.12.2016	Объем расходов, утвержденных Перечнями
Капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения, искусственных дорожных сооружений, защитных дорожных сооружений, элементов благоустройства	1 514 661,4	35 034,4	35 034,4
Ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения, искусственных дорожных сооружений, защитных дорожных сооружений, элементов благоустройства		283 204,5	533 204,5*
Содержание автомобильных дорог общего пользования регионального значения, искусственных дорожных сооружений, защитных дорожных сооружений, элементов благоустройства, функционирование системы автоматической фиксации нарушений правил дорожного движения		1 207 586,8	1 207 586,8
Итого расходов	**1 514 661,4**	**1 525 825,7**	**1 775 825,7**

**перечнем предусмотрены в том числе расходы за счет средств федерального бюджета в размере 250 000,0 тыс. рублей.*

Таблица 2
(тыс. рублей)

Направление расходов	Бюджетные ассигнования, утвержденные Законом о бюджете на 2017 год (в ред. от 26.06.2017)	Лимиты бюджетных обязательств на 01.10.2017	Объем расходов, утвержденных Перечнями
Капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения, искусственных дорожных сооружений, защитных дорожных сооружений, элементов благоустройства	1 931 245,4	67 400,4	67 400,4
Ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения, искусственных дорожных сооружений, защитных дорожных сооружений, элементов благоустройства		423 693,8	423 693,8
Содержание автомобильных дорог общего пользования регионального значения, искусственных дорожных сооружений, защитных дорожных сооружений, элементов благоустройства, функционирование системы автоматической фиксации нарушений правил дорожного движения		1 428 479,2	1 440 151,2
Итого расходов	**1 931 245,4**	**1 919 573,4**	**1 931 245,4**

Перечни объектов капитального ремонта, ремонта и расходов на содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения на 2016 год утверждены в объемах, превышающих бюджетные ассигнования, утвержденные на указанные цели Законом о бюджете на 2016 год, что не соответствует положениям пунктов 6 и 8 Порядка.

Перечни объектов капитального ремонта, ремонта и расходов на содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения на 2017 год утверждены в пределах объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на указанные цели Законом о бюджете Республики Карелия на 2017 год, что соответствует требованиям пунктов 6 и 8 Порядка. В тоже время имеет место расхождение между доведенными лимитами бюджетных обязательств и объемами расходов, утвержденных перечнями, что создает риски принятия бюджетных обязательств в объемах сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств.

1.2. Проверка отдельных вопросов деятельности получателей средств Дорожного фонда, проводящих государственную политику и осуществляющих функции в сфере дорожного хозяйства Республики Карелия, осуществляющих дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия, показала следующее.

В соответствии с Положением об осуществлении органами исполнительной власти Республики Карелия функций и полномочий учредителя казенного учреждения Республики Карелия, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 30.12.2010 № 326-П, орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, в установленном порядке в том числе:

формирует и утверждает государственное задание для казенного учреждения в соответствии с предусмотренными его уставом основными видами деятельности;

определяет перечень казенных учреждений, которым устанавливается государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) юридическим и физическим лицам;

определяет порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности казенного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества Республики Карелия в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации;

устанавливает порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации;

осуществляет контроль за деятельностью казенного учреждения в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Государственные задания КУ РК «Управтодор РК» Комитетом на 2016 и 2017 годы не устанавливались.

Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности казенного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества Республики Карелия в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации, Комитетом не разработан и в ходе проведения контрольного мероприятия проверке не представлен.

Отчет о результатах деятельности и об использовании имущества КУ РК «Управтодор РК» за 2016 год проверке не представлен и учреждением не составлялся, что является нарушением требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.09.2010 № 114н «Об общих требованиях к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества».

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Комитета и казенных учреждений, находящихся в ведении Комитета, действовавший в 2016 году, утвержден приказом Комитета от 15.12.2015 № 186 (далее – Порядок № 186). Указанным порядком утверждены формы: бюджетной сметы, расходов по аппарату управления, объемов бюджетного финансирования расходов бюджета Республики Карелия по дорожному хозяйству, изменений показателей бюджетной сметы. Формы проекта бюджетной сметы, расчетов плановых сметных показателей, используемых при формировании сметы, Порядком № 186 не утверждены.

Согласно разделу III Порядка № 186, к сметам прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей в соответствии с приложением № 2 к Порядку № 186 («расходы по аппарату управления»), которое представляет собой детализацию расходов по аппарату управления по направлениям. В указанном приложении не представлены обоснования (расчеты) сметных показателей, что не соответствует требованиям пункта 6 приказа Министерства финансов

Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н «Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Порядок № 112н).

Разделом V Порядка № 186 предусмотрено формирование проектов смет на очередной финансовый год и плановый период по форме, предусмотренной приложением № 2 к Порядку № 186, в результате при формировании проекта сметы не предполагается учет расходов на содержание, ремонт, капитальный ремонт, строительство автомобильных дорог, налог на имущество по автомобильным дорогам, а также проект сметы формируется не по утвержденной форме бюджетной сметы.

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Комитета и казенных учреждений, находящихся в ведении Комитета, действовавший в 2017 году утвержден приказом Комитета от 27.12.2016 № 171 (далее – Порядок № 171). Порядком № 171 утверждены формы: бюджетной сметы, расходов по аппарату управления, объемов бюджетного финансирования расходов бюджета Республики Карелия по дорожному хозяйству, изменений показателей бюджетной сметы, проекта бюджетной сметы, расчета сметных показателей в разрезе кодов КОСГУ.

Порядками № 186, № 171 предусмотрено составление бюджетной сметы в разрезе кодов классификации расходов бюджета Республики Карелия с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления. При этом в утвержденных формах бюджетной сметы предусмотрено формирование сметных показателей с детализацией до кода вида расходов.

Контрольно-счетная палата отмечает, что формы бюджетной сметы, изменений показателей бюджетной сметы утверждены Порядком № 171 в соответствии с Порядком № 112н (в редакции от 30.09.2016), распространяющим свое действие на федеральные казенные учреждения с момента составления бюджетных смет на 2017 год, на казенные учреждения субъектов Российской Федерации – с момента составления бюджетных смет на 2018 год.

Бюджетная смета КУ РК «Управтодор РК» на 2016 год составлена 11.01.2016, утверждена Председателем Комитета 11.01.2016. Сметные назначения по расходам на содержание, ремонт, капитальный ремонт сети автомобильных дорог общего пользования, обеспечение функционирования системы автоматической фиксации нарушений правил дорожного движения соответствуют лимитам бюджетных обязательств на 2016 год, доведенным до КУ РК «Управтодор РК». Бюджетная смета составлена по форме, утвержденной Порядком № 186, с детализацией до кода видов расходов бюджетной классификации Российской Федерации. К бюджетной смете прилагаются расходы учреждения по аппарату управления на 2016 год, расчеты сметных показателей по расходам на содержание аппарата управления.

Бюджетная смета КУ РК «Управтодор РК» на 2017 год составлена 29.12.2016, утверждена Председателем Комитета 30.12.2016. Сметные назначения по расходам на содержание, ремонт, капитальный ремонт сети автомобильных дорог общего пользования, обеспечение функционирования системы автоматической фиксации нарушений правил дорожного движения соответствуют лимитам бюджетных обязательств на 2017 год, доведенным до КУ РК «Управтодор РК». Бюджетная смета составлена по форме, утвержденной Порядком № 171, с детализацией до кода видов расходов бюджетной классификации Российской Федерации. К бюджетной смете прилагаются расходы учреждения по аппарату управления на 2017 год, обоснования (расчеты) сметных назначений на расходы по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

Для достижения целей деятельности КУ РК «Управтодор РК», согласно его уставу, осуществляет в том числе следующие виды деятельности:

предоставление государственной услуги по расчету платы за вред, причиняемый транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов при движении по автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения;

выдача специальных разрешений на перевозку тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов по автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения;

оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия.

В ходе проверки установлено, что в соответствии с приказом Комитета от 20.07.2015 № 120 КУ РК «Управтодор РК» оказывает государственную услугу по выдаче специальных разрешений на движение по автомобильным дорогам Республики Карелия транспортных средств, осуществляющих перевозку тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов. Размер государственной пошлины за выдачу разрешения на перевозку автомобильным транспортом

опасных, тяжеловесных, крупногабаритных грузов установлен подпунктом 111 пункта 1 статьи 333.33 Налогового кодекса Российской Федерации. Постановлением Правительства Республики Карелия от 27.04.2010 № 84-П установлены показатели размера вреда в стоимостном выражении, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов, при движении таких транспортных средств по автомобильным дорогам регионального значения Республики Карелия. Администрирование доходов от вышеуказанной государственной пошлины и поступлений сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам, осуществляется по подгруппам доходов бюджета 108 «Государственная пошлина» и 116 «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» соответственно.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что услуга по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия осуществляется КУ РК «Управтодор РК» на платной основе.

Согласно пункту 3.1 статьи 161 Бюджетного кодекса порядок определения (размер) платы за услуги, оказываемые казенным учреждением, определяется государственным органом, в ведении которого находится учреждение, если иное не предусмотрено федеральными законами, нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, законами субъекта Российской Федерации, нормативными правовыми актами высших исполнительных органов государственной власти субъекта Российской Федерации. Стоимость услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия утверждена постановлением Правительства Республики Карелия от 17.08.2012 № 253-П.

Однако в соответствии с пунктом 3 статьи 161 Бюджетного кодекса казенное учреждение может осуществлять приносящую доходы деятельность, только если такое право предусмотрено в его учредительном документе. В то же время уставом КУ РК «Управтодор РК» не предусмотрено указанное право. Таким образом, КУ РК «Управтодор РК» предоставляя платные услуги, нарушает Бюджетный кодекс.

Полномочия администратора доходов бюджета Республики Карелия закреплены за КУ РК «Управтодор РК» с 1 января 2016 года в соответствии с приказом Комитета от 30.12.2015 № 197. Согласно пункту 4 указанного приказа КУ РК «Управтодор РК» осуществляло в 2016 году следующие полномочия администратора доходов бюджета:

начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет;

принятие решения о зачете (уточнении) платежей в бюджет Республики Карелия и представление уведомления в Управление Федерального казначейства по Республике Карелия;

формирование и представление Комитету сведений и бюджетной отчетности;

осуществление иных полномочий, установленных Бюджетным кодексом и принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

В соответствии с приказом Комитета от 07.06.2016 № 70 КУ РК «Управтодор РК» осуществляло также взыскание задолженности по платежам в бюджет Республики Карелия, в том числе по поступлениям сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемые в бюджет Российской Федерации.

Администрирование доходов бюджета Республики Карелия осуществлялось КУ РК «Управтодор РК» в 2016 году по 8 кодам бюджетной классификации.

Приказом Комитета от 29.12.2016 № 175 закреплены полномочия администратора доходов бюджета Республики Карелия за КУ РК «Управтодор РК» на 2017 год. В соответствии с указанным приказом, администрирование доходов КУ РК «Управтодор РК» осуществлялось в 2017 году по 6 кодам бюджетной классификации доходов. Согласно приказу Комитета от 12.05.2017 № 70 КУ РК «Управтодор РК» также является администратором доходов по КБК 826 1 13 015 20 02 1000 130 «плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения, зачисляемая в бюджеты субъектов Российской Федерации».

Таким образом, в отсутствии у КУ РК «Управтодор РК» права осуществлять приносящую доходы деятельность Комитет закрепил за КУ РК «Управтодор РК» бюджетные полномочия по администрированию доходов от приносящей доход деятельности.

2. Анализ и оценка сети автомобильных дорог Карелии, их техническое состояние.

Согласно данным, размещенным на официальном сайте Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Карелия (далее – Карелиястат), на конец 2016 года протяженность автомобильных дорог общего пользования в Республике Карелия составляла 10 844 километра. Из них:

протяженность автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия – 6 526 километров, что составляет 60,2 процента от общей протяженности автомобильных дорог общего пользования (по данным формы № 1-ДГ «Сведения об автомобильных дорогах общего пользования и сооружениях на них федерального, регионального или межмуниципального значения»);

общая протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения – 2 995,1 километра, или 27,6 процента от общей протяженности автомобильных дорог (по данным Карелиястат);

протяженность федеральных автомобильных дорог, проходящих по территории Республики Карелия, – 1 322,9 километра, или 12,2 процента от общей протяженности автомобильных дорог в регионе (показатель получен расчетным путем).

В рамках полномочий, установленных Федеральным законом № 257-ФЗ, постановлением Правительства Республики Карелия от 25.08.2010 № 175-П утверждены критерии отнесения автомобильных дорог общего пользования к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия.

Согласно утвержденным критериям автомобильными дорогами общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия являются автомобильные дороги:

а) соединяющие городские округа, административные центры муниципальных районов с городом Петрозаводском (за исключением автомобильных дорог общего пользования федерального значения);

б) соединяющие городские округа, административные центры муниципальных районов между собой, а также с пунктами пропуска на государственной границе с Финляндской Республикой, границами сопредельных субъектов Российской Федерации (за исключением автомобильных дорог общего пользования федерального значения);

в) являющиеся подъездами от автомобильных дорог общего пользования федерального значения или автомобильных дорог, указанных в подпунктах «а» и «б», к крупнейшим транспортным узлам, имеющим региональное значение (морским и речным портам, аэропортам и железнодорожным узлам), а также подъездами к объектам социально-культурного, экономического и исторического значения и иным объектам, имеющим региональное значение;

г) соединяющие населенные пункты с автомобильными дорогами общего пользования федерального значения или автомобильными дорогами, указанными в подпунктах «а» и «б».

В соответствии со статьей 12 Федерального закона № 257-ФЗ распоряжением Правительства Республики Карелия от 01.11.2010 № 471р-П утвержден Перечень автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия. По состоянию на 1 января 2016 года, 1 января 2017 года и 1 октября 2017 года указанный перечень включал в себя соответственно 366, 374 и 377 объектов автомобильных дорог. Контрольно-счетная палата отмечает, что Перечень автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия не содержит данных об их протяженности.

Приказом Росстата от 23.09.2013 № 379 «Об утверждении статистического инструментария для организации Федеральным дорожным агентством федерального статистического наблюдения за автомобильными дорогами общего пользования федерального, регионального или межмуниципального значения» (с изменениями) утверждены годовые формы федерального статистического наблюдения с указаниями по их заполнению, сбор и обработка данных по которым осуществляются в системе Росавтодора, в том числе:

форма № 1-ДГ «Сведения об автомобильных дорогах общего пользования и сооружениях на них федерального, регионального или межмуниципального значения» (далее – форма № 1-ДГ);

форма № 2-ДГ «Сведения о категориях автомобильных дорог общего пользования федерального, регионального или межмуниципального значения, сельских населенных пунктах, имеющих автотранспортную связь по дорогам с твердым покрытием с сетью путей сообщения общего пользования» (далее – форма № 2-ДГ).

Согласно данным формы № 1-ДГ по состоянию на 01.01.2016 и на 01.01.2017 сеть автомобильных дорог регионального значения Республики Карелия имела протяженность 6 499 и

6 526 километров соответственно. Протяженность автомобильных дорог регионального значения к показателям на 1 января 2016 года увеличилась на 27 километров.

Анализ показателей Перечня автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия, утвержденного распоряжением Правительства Республики Карелия от 01.11.2010 № 471р-П, данных, содержащихся в формах федерального статистического наблюдения, выписки № 2306 из реестра государственного имущества Республики Карелия от 28.09.2017, предоставленной Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок, и данных бюджетного учета по балансовому счету 101.13 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения. Сооружения» в КУ РК «Управтодор РК» показал наличие несоответствий содержащихся в них сведений в части протяженности автомобильных дорог и количества объектов автомобильных дорог.

Данные выборочного анализа показателей протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в 2016 – 2017 годах представлены в таблицах 3 и 4.

Таблица 3

(км)

По данным формы № 1-ДГ на 01.01.2016	Получено в 2016 году	Передано в 2016 году	Итого на 01.01.2017	По данным формы № 1-ДГ, пояснительной записки (ф. 0503160) к бюджетной отчетности на 01.01.2017	Отклонение
6 499	40,663	0	6 539,663	6 526	-13,663

Таблица 4

(км)

По данным формы № 1-ДГ на 01.01.2017	Получено за 9 месяцев 2017 года	Передано за 9 месяцев 2017 года	Итого на 01.10.2017 (гр.1+гр.2–гр.3)	По данным поясните-льной записки (ф. 0503160) к бюджетной отчетности на 01.10.2017	Откло-нение (гр.5 – гр.4)	По данным реестра государст-венного имущества Республики Карелия	Отклоне-ние (гр.7 – гр.4)
1	2	3	4	5	6	7	8
6 526	0,196	53,38	6 472,816	6 488,196	15,38	6 480,47	7,654

Сведения о количестве объектов автомобильных дорог представлены в таблице 5.

Таблица 5

(ед.)

	на 01.01.2017	на 01.10.2017
Утверждено распоряжением Правительства Республики Карелия от 01.11.2010 № 471р-П	374	377
По данным учета КУ РК «Управтодор РК»	395	394
Отклонения	**+ 21**	**+ 17**
По данным выписки № 2306 от 28.09.2017		398
Отклонения от распоряжения Правительства Республики Карелия от 01.11.2010 № 471р-П		**+ 21**
Отклонения от учетных данных КУ РК «Управтодор РК»		**+ 4**

Указанные факты свидетельствуют об отсутствии в Республике Карелия единых корректных данных о протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и их количестве, а также о не своевременном внесении изменений в Перечень автомобильных дорог в связи с вводом в эксплуатацию, передачей автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения.

В соответствии с Правилами классификации автомобильных дорог в Российской Федерации и их отнесения к категориям автомобильных дорог, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 28.09.2009 № 767, для автомобильных дорог в зависимости от их транспортно-эксплуатационных характеристик и потребительских свойств устанавливаются категории с I по V.

Из общей протяженности автомобильных дорог регионального значения на 01.01.2017 (6 526 км) протяженность автомобильных дорог с твердым покрытием и отнесенных к одной из категорий составила 5 222 км (80 процентов), остальные дороги – грунтовые. Доля грунтовых дорог в регионе по состоянию на 01.01.2016 составляла 20,1 процента. Согласно Отчету Счетной палаты Российской Федерации о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ формирования и использования бюджетных ассигнований дорожных фондов субъектов Российской Федерации» (далее – Отчет Счетной палаты России) на 01.01.2016 доля грунтовых дорог в общей протяженности региональных автомобильных дорог составляла в целом по Российской Федерации 8,1 процента, по Северо-Западному федеральному округу – 6 процентов. Всего протяженность грунтовых дорог в Северо-Западном федеральном округе на 01.01.2016 составляла 3 961,7 км, в том числе в Республике Карелия – 1 304 км (32,9 процента).

Структура сети автомобильных дорог регионального значения по типам покрытия (по данным формы № 1-ДГ) представлена в таблице 6.

Таблица 6

(км)

Наименование показателя	На 01.01.2016	На 01.01.2017	Доля (%)	Отклонение
С твердым покрытием, в том числе:	5 195	5 222	80	27
с усовершенствованным покрытием (асфальтобетонные, из щебня и гравия, обработанных вяжущими материалами)	2 163	2 188	34	25
с покрытием переходного типа (из щебня и гравия (шлака), не обработанных вяжущими материалами, каменные мостовые)	3 032	3 034	46	2
Грунтовые	1 304	1 304	20	0
Всего	**6 499**	**6 526**	**100**	**27**

Данные о техническом состоянии автомобильных дорог регионального значения представлены в таблице 7.

Таблица 7

Категория автомобильной дороги	На 01.01.2016		На 01.01.2017	
	Километры	Доля в общей протяженности	Километры	Доля в общей протяженности
II	16	0,25	16	0,25
III	142	2,18	147	2,25
IV	1676	25,79	1 693	25,94
V	3361	51,72	3 366	51,58
Некатегорийные	1304	20,06	1 304	19,98
Итого:	**6499**	**100,00**	**6 526**	**100,00**

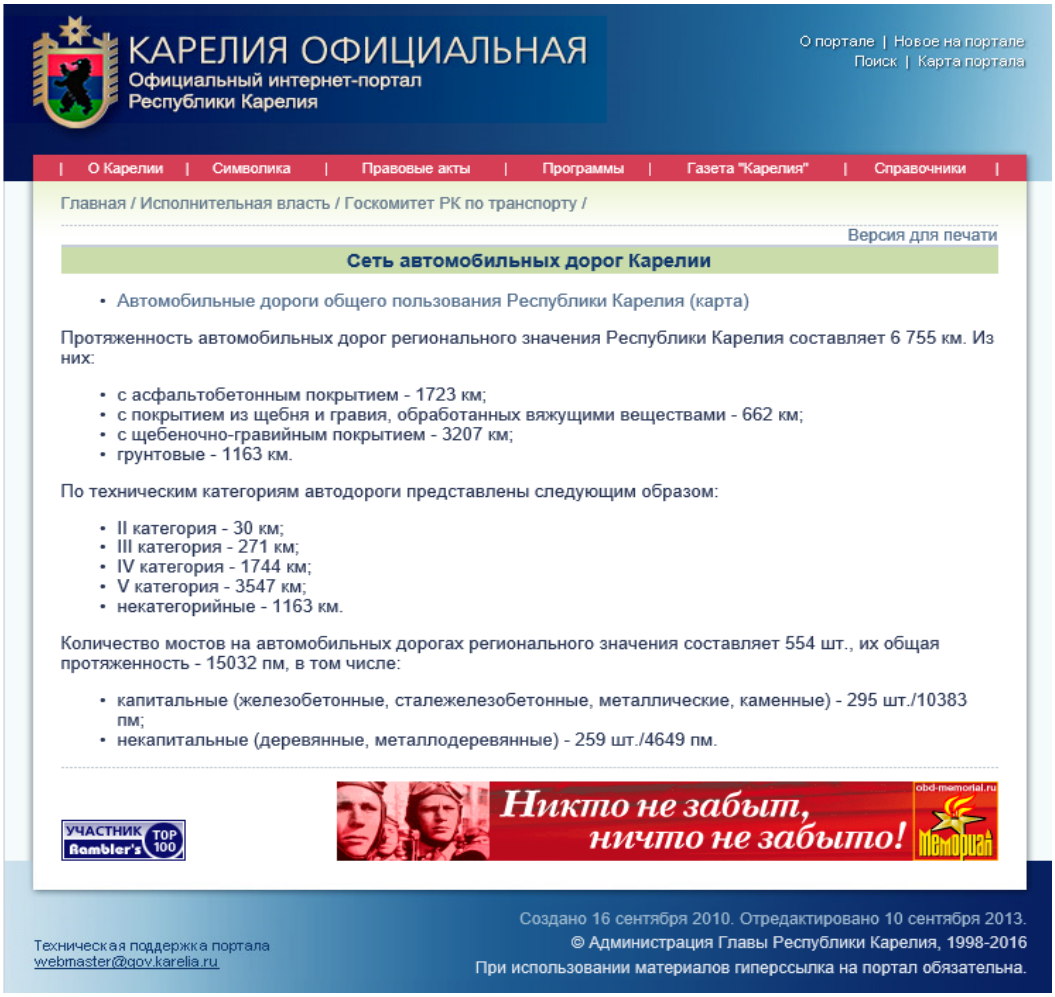
Данные приведены из форм № 2-ДГ и Пояснительной записки (форма 0503160) к годовому отчету Комитета на 01.01.2017.

На автомобильных дорогах регионального значения Республики Карелия расположено 520 мостовых сооружений общей протяженностью – 14 632,1 погонных метра, в том числе:

капитальных – 308 мостов, путепроводов и эстакад протяженностью 10 852,35 погонных метра;

некапитальных (деревянных) – 212 мостов протяженностью 3 779,75 погонных метра.

Контрольно-счетная палата отмечает, что на официальном сайте Правительства Республики Карелия размещена иная информация о протяженности автомобильных дорог регионального значения Республики Карелия, их структуре и техническом состоянии.



Эксплуатационное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения не в полной мере отвечает нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям автомобильных дорог. Доля региональных или межмуниципальных дорог общего пользования, не отвечающих нормативным требованиям, по состоянию на 01.01.2017 составляла 4 588 километров, или 70,3 процента от общей протяженности автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, по состоянию на 01.01.2016 – 71 процент (4 614 км).

Согласно данным Отчета Счетной палаты России по состоянию на 01.01.2016 в среднем 61,9 процента автомобильных дорог регионального значения в России не соответствовали нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационному состоянию, в Северо-Западном федеральном округе – 71,9 процента.

По информации Комитета (письмо от 11.10.2017 № 6815/11.4-07/ГКДХТиСи) в аварийном и предаварийном состоянии находятся 60 мостовых сооружений, в ряде случаев по ним ограничено движение грузовых автотранспортных средств либо организованы объезды.

По мнению Комитета, основной причиной ненормативного состояния автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения является финансовая ограниченность возможностей Дорожного фонда. За счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда не удается обеспечивать финансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог регионального значения в требуемых объемах.

3. Анализ достижения показателей, установленных государственной программой Республики Карелия «Развитие транспортной системы», в сфере дорожного хозяйства.

Государственная программа Республики Карелия «Развитие транспортной системы» утверждена постановлением Правительства Республики Карелия от 20.06.2014 № 197-П (далее – Госпрограмма).

Ответственным исполнителем Госпрограммы является Комитет, соисполнители государственной программы отсутствуют. Участниками Госпрограммы являются Министерство образования Республики Карелия, Государственный комитет Республики Карелия по обеспечению

жизнедеятельности и безопасности населения, Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия.

План реализации Госпрограммы на очередной 2016 финансовый год и плановый период 2017 и 2018 годов утвержден Председателем Комитета 27.07.2016.

План реализации Госпрограммы на очередной 2017 финансовый год и плановый период 2018 и 2019 годов утвержден Председателем Комитета 15.02.2017.

В рамках реализации основного мероприятия 1.1.1.1.0. «Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и местного значения» (далее – основное мероприятие 1.1.1.1.0.) подпрограммы 1 «Развитие дорожного хозяйства» (в 2016-2020 годах)» (далее – Подпрограмма 1) предусмотрено семь мероприятий.

Бюджетные ассигнования на закупку работ по содержанию, ремонту, капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения предусмотрены по мероприятиям 1.1.1.1.1. «Содержание и ремонт дорог регионального или межмуниципального значения» и 1.1.1.1.5. «Выполнение неотложных работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог и (или) улично-дорожной сети».

Бюджетные ассигнования на реализацию Госпрограммы (в редакции от 17.07.2017) в 2016 и 2017 годах предусмотрены по 826 коду главного распорядителя бюджетных средств – Комитета, разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», в том числе:

по мероприятию 1.1.1.1.1. «Содержание и ремонт дорог регионального или межмуниципального значения»:

целевая статья 11 1 01 72610 «Содержание и ремонт дорог регионального или межмуниципального значения», вид расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на 2016 год – в сумме 1 446 210,0 тыс. рублей, на 2017 год – 1 958 284,4 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты из федерального бюджета на развитие и увеличение пропускной способности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и местного значения на 2017 год в сумме 160 039,0 тыс. рублей (Законом о бюджете на 2017 год (в ред. от 26.06.2017) предусмотрены по целевой статье 11 1 01 53902 «Реализация мероприятий по обеспечению дорожной деятельности», виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»);

по мероприятию 1.1.1.1.5. «Выполнение неотложных работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог и (или) улично-дорожной сети» по целевой статье 11 1 01 54200 Реализация мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства по решениям Правительства Российской Федерации», виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на 2016 год – в сумме 250 000,0 тыс. рублей.

В нарушение требований 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 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Карелия, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 28.12.2012 № 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).

В нарушение требований пункта 5 распоряжения Правительства Республики Карелия от 23.01.2017 № 27р-П «О мерах по реализации Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» Комитетом не обеспечено внесение изменений в Госпрограмму в части приведения объемов финансового обеспечения Госпрограммы в соответствие с Законом о бюджете на 2017 год и бюджетным прогнозом Республики Карелия на долгосрочный период до 2030 года в срок до 1 апреля 2017 года.

Реализация мероприятия 1.1.1.1.1. «Содержание и ремонт дорог регионального или межмуниципального значения» направлена на достижение показателей результата Подпрограммы 1, значения которых определены на следующем уровне (в редакции Госпрограммы от 17.07.2017):

протяженность отремонтированных автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в 2016 году – 40 километров, в 2017 году – 49 километров;

количество водопропускных труб, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования регионального или межмуниципального значения, находящихся в неудовлетворительном состоянии, в 2016 году – 799 единиц, в 2017 году – 788 единиц;

количество мостовых сооружений, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования регионального или межмуниципального значения, находящихся в неудовлетворительном состоянии, в 2016 году – 32 единицы, 2017 году – 25 единиц.

Реализация мероприятия 1.1.1.1.5. «Выполнение неотложных работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог и (или) улично-дорожной сети» направлена на достижение показателя результата Подпрограммы 1 (в редакции Госпрограммы от 17.07.2017) – «Ликвидация дефектов дорожного покрытия в рамках осуществления работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог и (или) улично-дорожной сети всего», числовое значение которого определено только на 2016 год на уровне 697,7 тыс. кв. м. Финансовое обеспечение реализации данного мероприятия также предусмотрено только на 2016 год.

Согласно годовому отчету о ходе реализации и об оценке эффективности государственной программы за 2016 год мероприятия 1.1.1.1.1 и 1.1.1.1.5 выполнены, фактические значения указанных выше показателей результатов Подпрограммы 1 достигнуты.

В соответствии с отчетом о ходе реализации и об оценке эффективности Госпрограммы за 2016 год в ходе реализации Госпрограммы осуществлялись все мероприятия, которые были запланированы на 2016 год. Сведения о достижении значений показателей (индикаторов) и о степени выполнения мероприятий Госпрограммы, которые были достигнуты в 2016 году, с обоснованием отклонений, а также информация по исполнению плана реализации Госпрограммы за 9 месяцев 2017 года приведены в приложениях 2 и 3 к настоящему отчету.

4. Оценка и анализ финансового обеспечения проведения капитального ремонта, ремонта и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, его достаточность.

Общий объем расходов Дорожного фонда в 2016 году, с учетом средств федерального бюджета, составил 3 459 557,9 тыс. рублей, в том числе на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог направлено 1 811 601,0 тыс. рублей, или 52,4 процента от общего объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда, из них:

на содержание автомобильных дорог – 1 243 574,3 тыс. рублей;

ремонт автомобильных дорог – 533 204,5 тыс. рублей;

капитальный ремонт – 34 822,2 тыс. рублей.

Сведения о плановой потребности в бюджетных средствах на мероприятия по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения на 2016 год, анализ финансового обеспечения указанных мероприятий в 2016 году приведены в таблицах.

Распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия на 2016 год к проекту бюджета Республики Карелия на 2016 год

Направление расходов	Количественный показатель		Стоимость единицы, тыс. рублей	Сумма, тыс. рублей
	Единица измерения	Значение		
Закупка работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	км	6516	189,1	1 232 500
Закупка работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	км	58,6	Не указана	199 310
	пог. м	316,63		
	шт.	6		
Закупка работ по капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	км	6,35	Не указана	14 400
	шт.	1		
Итого				**1 446 210**

Анализ финансового обеспечения проведения ремонта, капитального ремонта и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения в 2016 году*

(тыс. рублей)

Направление расходов	Сумма согласно распределению бюджетных ассигнований к проекту бюджета на 2016 год	Показатели бюджетной росписи расходов на 2016 год по сост. на 01.01.2016	Показатели бюджетной росписи расходов на 2016 год по сост. на 31.12.2016	Отклонение (гр.3- гр.2)	Отклонение (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5	6
Закупка работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	1 232 500,0	1 232 500,0	1 207 586,8	0,00	- 24 913,2
Закупка работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	199 310,0	199 310,0	283 204,5	0,00	+ 83 894,5
Закупка работ по капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	14 400,0	14 400,00	35 034,4	0,00	+ 20 634,4
Итого	**1 446 210,0**	**1 446 210,0**	**1 525 825,7**	**0,00**	**+ 79 615,7**

**без учета средств федерального бюджета*

Бюджетные ассигнования на закупку работ по содержанию, ремонту, капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения доведены до Комитета на 2016 год в размере 100 процентов от плановой потребности. По итогам 2016 года объем бюджетных ассигнований на указанные цели увеличился в целом на 5,5 процента, в том числе на:

содержание автомобильных дорог – уменьшился на 2,0 процента;

ремонт автомобильных дорог – увеличился на 42,1процента;

капитальный ремонт автомобильных дорог – увеличился в 2,4 раза.

В наибольшей степени увеличение бюджетных ассигнований на ремонт автомобильных дорог осуществлялось за счет экономии по расходам на содержание автомобильных дорог, уплату налога на имущество, обеспечение выполнения функций КУ РК «Управтодор РК».

Сравнение плановых сумм расходов по объектам капитального ремонта на 2016 год и расходов, утвержденных в перечне объектов капитального ремонта на 2016 год

(тыс. рублей)

Наименование объекта	Сумма расходов в соответствии с распределением бюджетных ассигнований к проекту бюджета	Сумма расходов в соответствии с распоряжением Правительства Республики Карелия от 14.03.2016 № 187р-П	Отклонение
Обустройство участка автомобильной дороги Подъезд к п. Чупа, км 12 – км 15 недостающим электроосвещением в п. Чупа	0,0	2 428,3	+ 2 428,3
Обустройство участка автомобильной дороги Петрозаводск-Суоярви, км 95 – км 97 недостающим электроосвещением в п. Вешкелицы	0,0	9 941,7	+ 9 941,7
Обустройство участка автомобильной дороги Суоярви-Юстозеро (через Поросозеро) – Медвежьегорск, км 84 – км 90 недостающим электроосвещением в п. Поросозеро	11 400,0	18 710,7	+ 7 310,7
Обустройство участка автомобильной дороги Соломенное-Ялгуба-Суйсарь, км 1 – км 7 недостающим электроосвещением в п. Заозерье	0,0	953,7	+ 953,7
Проектно-изыскательские работы	3 000,0	3 000,0	0,0
Итого	**14 400,0**	**35 034,4**	**+ 20 634,4**

Увеличение бюджетных ассигнований на капитальный ремонт автомобильных дорог было осуществлено на основании письма КУ РК «Управтодор РК» от 18.01.2016 № ОС-04/15 о выделении дополнительных средств по объектам капитального ремонта, в том числе на погашение кредиторской задолженности в размере 2 148,97 тыс. рублей по объекту «Обустройство участка автомобильной дороги Петрозаводск-Суоярви, км 95 – км 97 недостающим электроосвещением в с. Вешкелицы». Увеличение произведено за счет экономии по расходам на ремонт и содержание автомобильных дорог.

Общий объем расходов Дорожного фонда в 2017 году с учетом средств федерального бюджета по состоянию на 01.10.2017 составил 1 487 156,9 тыс. рублей, в том числе на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог – 852 584,7 тыс. рублей, или 57,3 процента от общего объема расходов Дорожного фонда, из них:

на содержание автомобильных дорог – 661 312,7 тыс. рублей;

ремонт автомобильных дорог – 165 691,0 тыс. рублей;

капитальный ремонт – 25 581,0 тыс. рублей.

Сведения о плановой потребности в бюджетных средствах на мероприятия по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения на 2017 год, анализ финансового обеспечения указанных мероприятий за 9 месяцев 2017 года приведены в таблицах.

Распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия на 2017 год к проекту бюджета Республики Карелия на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов

Направление расходов	Количественный показатель		Стоимость единицы, тыс. рублей	Сумма, тыс. рублей
	Единица измерения	Значение		
Закупка работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	км	6499	206,3	1 341 000
Закупка работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	км	52,25	4 937,8	258 000
	пог. м	583		
Закупка работ по капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	км	13,1	4 004,2	52 454,9
Итого				**1 651 454,9**

Анализ финансового обеспечения проведения ремонта, капитального ремонта и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения в 2017 году*

(тыс. рублей)

Направление расходов	Сумма согласно распределению бюджетных ассигнований к проекту бюджета на 2017 год	Показатели бюджетной росписи расходов на 2017 год по состоянию на 01.01.2017	Показатели бюджетной росписи расходов на 2017 год по состоянию на 01.10.2017	Отклонение (гр.3-гр.2)	Отклонение (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5	6
Закупка работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	1 341 000,0	1 441 000,0	1 428 479,2	100 000,0	-12 520,8
Закупка работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	258 000,0	430 790,5	423 693,8	172 790,5	-7 096,7
Закупка работ по капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	52 454,9	59 454,9	67 400,4	7 000,0	7 945,5
Итого	**1 651 454,9**	**1 931 245,4**	**1 919 573,4**	**279 790,5**	**-11 672,0**

**без учета средств федерального бюджета*

На 2017 год бюджетные ассигнования на закупку работ по содержанию, ремонту, капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения доведены до Комитета в размере, превышающем плановые назначения на 16,9 процента, в том числе на:

содержание автомобильных дорог – на 7,5 процента;

ремонт автомобильных дорог – на 67 процентов;

капитальный ремонт автомобильных дорог – на 13,3 процента.

По состоянию на 01.10.2017 объем утвержденных бюджетных ассигнований уменьшился на 0,6 процента, в том числе на:

содержание автомобильных дорог – снизился на 0,9 процента;

ремонт автомобильных дорог – снизился на 1,6 процента;

капитальный ремонт автомобильных дорог – увеличился на 13,4 процента.

Сравнение плановых сумм расходов по объектам капитального ремонта на 2017 год и расходов, утвержденных в перечне объектов капитального ремонта на 2017 год

(тыс. рублей)

Наименование объекта	Сумма расходов в соответствии с распределением бюджетных ассигнований к проекту бюджета	Сумма расходов в соответствии с распоряжением Правительства Республики Карелия от 31.01.2017 № 45р-П в редакции от 31.01.2017	Сумма расходов в соответствии с распоряжением Правительства Республики Карелия от 31.01.2017 № 45р-П в ред. от 10.08.2017	Отклонение, (гр.3- гр.2)	Отклонение, (гр.4- гр.2)
1	2	3	4	5	6
Обустройство участка автомобильной дороги Кемь - Лонка через Калевала, км 0 – км 3 недостающим электроосвещением в г. Кемь	13 114,3	16 119,6	16 119,6	+3 005,3	+3 005,3
Обустройство участка автомобильной дороги Кемь - Рабочеостровск, км 0 – км 4 недостающим электроосвещением в г. Кемь	17 485,7	15 719,4	15 719,4	-1 766,3	-1 766,3
Обустройство участка автомобильной дороги Олонец – Питкяранта – Леппясилта, км 45 – км 47 недостающим электроосвещением в с. Видлица	7 246,6	6 850,1	6 850,1	-396,5	-396,5
Обустройство участка автомобильной дороги Петрозаводск – Суоярви, км 70 – км 75 недостающим электроосвещением в п. Эссойла	11 608,3	10 959,6	10 959,6	-648,7	-648,7
Устройство автобусной остановки на автомобильной дороге «Кола», 423 – Петрозаводск, в районе ДНТ «Девяточка»	0,0	3 162,8	3 162,8	+3 162,8	+3 162,8
Проектно-изыскательские работы	3 000,0	12 588,9	14 588,9	+9 588,9	+11 588,9
Итого	**52 454,9**	**65 400,4**	**67 400,4**	**+12 945,5**	**+14 945,5**

В наибольшей степени увеличение бюджетных ассигнований на капитальный ремонт автомобильных дорог за 9 месяцев 2017 года связано с увеличением плановых расходов на проектно-изыскательские работы. Увеличение доведенных на 01.01.2017 бюджетных

ассигнований произведено за счет экономии по расходам на содержание и ремонт автомобильных дорог.

Контрольно-счетная палата отмечает, что отсутствие утвержденных нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения и правил расчета размера бюджетных ассигнований бюджета Республики Карелия на указанные цели не позволяет оценить обоснованность и достаточность объемов финансового обеспечения выполнения указанных работ.

5. Оценка полноты и своевременности доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, объемов финансирования на проведение капитального ремонта, ремонта и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения.

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Республики Карелия, порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Республики Карелия утверждены приказом Министерства финансов Республики Карелия от 12.10.2012 № 383 (далее соответственно – Порядок СБР, Порядок БР). Показатели сводной бюджетной росписи расходов и лимиты бюджетных обязательств на 2016 год по установленной Порядком СБР форме доведены Министерством финансов Республики Карелия до Комитета 25.12.2015, получены Комитетом 29.12.2015. Бюджетная роспись расходов и лимиты бюджетных обязательств Комитета на 2016 год утверждены Председателем Комитета 29.12.2015 в пределах доведенных показателей бюджетной росписи с соблюдением сроков, установленных пунктом 5 Порядка БР. Утвержденные показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств не детализированы по кодам мероприятий (кодам цели), что не соответствует требованиям Порядка БР.

Показатели сводной бюджетной росписи расходов и лимиты бюджетных обязательств на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов по установленной Порядком СБР форме доведены Министерством финансов Республики Карелия до Комитета 22.12.2016, получены Комитетом 23.12.2016. Бюджетная роспись расходов и лимиты бюджетных обязательств Комитета на 2017 год утверждены Председателем Комитета 25.12.2016 в пределах доведенных показателей бюджетной росписи с соблюдением сроков, установленных пунктом 5 Порядка БР. Утвержденные показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств не детализированы по кодам мероприятий, что не соответствует требованиям Порядка БР.

Лимиты бюджетных обязательств на 2016 год (содержание, ремонт автомобильных дорог) доведены до Комитета согласно расходному расписанию от 30.12.2015 № 826/01/001; Комитетом до КУ РК «Управтодор РК» – расходным расписанием от 31.12.2015 № 826/00166/01. – до начала финансового года, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 219^1 Бюджетного кодекса.

Лимиты бюджетных обязательств на 2017 год (содержание, ремонт автомобильных дорог) доведены до Комитета согласно расходному расписанию от 28.12.2016 № 826/01/001; Комитетом до КУ РК «Управтодор РК» – расходным расписанием от 28.12.2016 № 826/00166/01 – до начала финансового года, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 219^1 Бюджетного кодекса.

Лимиты бюджетных обязательств на капитальный ремонт автомобильных дорог на 2016 год доведены до Комитета расходным расписанием от 25.03.2016 № 826/01/025, Комитетом до КУ РК «Управтодор РК» – расходным расписанием от 25.03.2016 № 826/00166/035.

На 2017 год лимиты бюджетных обязательств на капитальный ремонт автомобильных дорог доведены до Комитета расходными расписаниями от 26.01.2017 № 826/01/005, от 08.02.2017 № 826/01/013, от 17.08.2017 № 826 /01/150; Комитетом до КУ РК «Управтодор РК» – расходными расписаниями от 25.01.2017 № 826/00166/003, от 09.02.2017 № 826/01039/012, от 17.08.2017 № 826/01039/117 в сумме 5 945,5 тыс. рублей, 59 454,9 тыс. рублей, 2 000 тыс. рублей соответственно.

Лимиты бюджетных обязательств на капитальный ремонт доводятся, в соответствии с абзацем 2 пункта 10, пунктом 12 Порядка СБР, в случае принятия нормативных правовых актов Республики Карелия по установлению расходных обязательств. Согласно пункту 8 Порядка перечень объектов капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения на очередной финансовый год утверждается Правительством Республики Карелия.

Перечень объектов капитального ремонта на 2016 год утвержден распоряжением Правительства Республики Карелия от 14.03.2016 № 187р-П. Согласно пункту 12 Порядка СБР, главный распорядитель в течение трех рабочих дней после принятия соответствующего

нормативного правового акта Республики Карелия представляет в Министерство финансов Республики Карелия документы, подтверждающие наличие оснований для утверждения лимитов бюджетных обязательств, указанных в абзацах 2-5 пункта 10 Порядка СБР. Справка о внесении изменений в лимиты бюджетных обязательств была представлена Комитетом в Министерство финансов Республики Карелия 22.03.2016. При этом распоряжение от 14.03.2016 № 187р-П поступило в Комитет 17.03.2016. В соответствии с пунктами 13-14 Порядка СБР лимиты бюджетных обязательств на капитальный ремонт доведены до Комитета 25.03.2016.

Перечень объектов капитального ремонта на 2017 год утвержден распоряжением Правительства Республики Карелия от 31.01.2017 № 45р-П, изменения в перечень были внесены распоряжением Правительства Республики Карелия от 10.08.2017 № 454р-П. Справки о внесении изменений в лимиты бюджетных обязательств представлены Комитетом в Министерство финансов Республики Карелия 02.02.2017 и 11.08.2017 соответственно, что согласуется с положениями пункта 12 Порядка СБР.

В 2017 году были увеличены лимиты бюджетных обязательств на капитальный ремонт автомобильных дорог (проведение проектно-изыскательских работ) согласно справке от 20.01.2017 и приказу Комитета от 19.01.2017 № 8. Лимиты бюджетных обязательств на капитальный ремонт были доведены Министерством финансов Республики Карелия до Комитета и Комитетом до КУ РК «Управтодор РК» до принятия распоряжения Правительства Республики Карелия от 31.01.2017 № 45р-П, об утверждении перечней объектов капитального ремонта автомобильных дорог на 2017 год. В результате Министерством финансов Республики Карелия и Комитетом нарушены требования пункта 12 Порядка СБР.

Фактов несоответствия бюджетной росписи Комитета сводной бюджетной росписи бюджета Республики Карелия в части расходов на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения по состоянию на 01.01.2016, 01.04.2016, 01.07.2016, 01.10.2016, 01.01.2017, 01.04.2017, 01.07.2017, 01.10.2017 в ходе проверки не выявлено.

В 2016 году оформлено 17 справок о внесении изменений в бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств Комитета в части расходов на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, в том числе:

в связи с внесением изменений в Закон о бюджете;

на основании распоряжения Правительства Республики Карелия, приказов Министерства финансов Республики Карелия и Комитета.

За 9 месяцев 2017 года в бюджетную роспись расходов и лимиты бюджетных обязательств Комитета было внесено 6 изменений в части расходов на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, в том числе на основании распоряжений Правительства Республики Карелия, приказов Министерства финансов Республики Карелия и Комитета.

6. Анализ нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения.

Согласно требованиям статьи 33 Федерального закона № 257-ФЗ, формирование расходов бюджета субъекта Российской Федерации на очередной финансовый год (очередной финансовый год и на плановый период) на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения осуществляется в соответствии с правилами расчета размера ассигнований бюджета субъекта Российской Федерации на указанные цели на основании нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения с учетом необходимости приведения транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения в соответствие с требованиями технических регламентов.

Нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения и правила расчета размера ассигнований бюджета субъекта Российской Федерации на указанные цели утверждаются высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения и правила расчета размера ассигнований бюджета Республики

Карелия на указанные цели не утверждены высшим исполнительным органом государственной власти Республики Карелия.

Согласно подпункту 26 пункта 10 Положения Комитет разрабатывает и вносит предложения в Правительство Республики Карелия об утверждении нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения и правил расчета размера ассигнований бюджета Республики Карелия на указанные цели.

В ходе проверки представлена пояснительная записка заместителя начальника отдела организации дорожной деятельности Комитета от 23.10.2017 о том, что в 2013 году Министерством строительства Республики Карелия (исполняло функции в сфере дорожной деятельности) был подготовлен проект постановления Правительства Республики Карелия «О нормативах денежных затрат на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения Республики Карелия и правилах их расчетов» (далее – Проект постановления). При подготовке Проекта постановления Министерством строительства Республики Карелия расчет размера нормативов был произведен с учетом необходимости выполнения полного комплекса работ по содержанию, ремонту и капитальному ремонту автодорог. Предлагаемые решения позволили бы обеспечить исполнение пункта 2 статьи 33 Федерального закона № 257-ФЗ. Министерство финансов Республики Карелия не согласовало Проект постановления и предложило определять размер норматива с учетом прогнозируемого поступления доходов, формирующих Дорожный фонд. Ответ Министерства финансов Республики Карелия на Проект постановления в ходе проверки не представлен. Также не представлены документы, подтверждающие соблюдение при подготовке и принятии актов Главы Республики Карелия и Правительства Республики Карелия требований пункта 75 Регламента Правительства Республики Карелия, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 29.12.2010 № 318-П.

В проверяемом периоде Комитет не разрабатывал и не вносил предложения в Правительство Республики Карелия об утверждении нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения и правил расчета размера ассигнований бюджета Республики Карелия на указанные цели. Таким образом, Комитетом не выполнялись в полной мере функции, установленные Положением о Комитете.

При расчете необходимого объема бюджетных средств на финансирование капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог регионального значения за основу Комитетом в рабочем порядке применяются нормативы денежных затрат на содержание и ремонт автомобильных дорог федерального значения и правила их определения, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 23.08.2007 № 539. Данные расчеты производятся с применением территориальных коэффициентов, учитывающих дифференциацию стоимости выполнения работ по содержанию, капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог федерального значения по федеральным округам (Северо-Западный федеральный округ) с применением индексов-дефляторов.

Объем необходимых средств на финансирование капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог регионального значения по нормативам денежных затрат, применяемым Комитетом, составил на 2017 год 23 391 821,0 тыс. рублей, Законом о бюджете Республики Карелия на 2017 год на указанные цели предусмотрено 1 931 254,4 тыс. рублей.

Формирование бюджетных ассигнований на финансирование капитального ремонта, ремонта и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения осуществляется в соответствии с Порядком и порядком составления проекта бюджета Республики Карелия и проекта бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 06.04.2010 № 64-П, исходя из доведенных предельных объемов бюджетного финансирования.

Контрольно-счетной палатой проведен расчет (выборочно) фактической стоимости (по заключенным государственным контрактам) содержания в месяц 1 километра автомобильных дорог и дорожных сооружений на них по районам Республики Карелия.

Информация о фактической средней стоимости содержания в месяц 1 километра автомобильных дорог и дорожных сооружений на них по районам Республики Карелия, в разрезе государственных контрактов представлена в приложении 4 к настоящему отчету.

7. Целевое использование бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия, направленных на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения (проверено выборочно).

7.1. В ходе проверки использования бюджетных ассигнований, направленных на содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, установлено, что КУ РК «Управтодор РК» были заключены государственные контракты с УФПС Республики Карелия – филиалом ФГУП «Почта России» от 20.01.2016 № 1-ТБ/16 на сумму 8 360 000,0 рублей и от 13.03.2017 № 469-11 на сумму 8 000 000,0 рублей на оказание услуг почтовой связи, в рамках мероприятий по развитию автоматизированной системы фото-, видеофиксации нарушений Правил дорожного движения Российской Федерации. В соответствии с указанными государственными контрактами УФПС Республики Карелия – филиалом ФГУП «Почта России» оказывались услуги по приему заказных писем, нанесению оттиска франкировальной машины, возврату почтовых отправлений в отношении письменной корреспонденции Управления ГИБДД МВД по Республике Карелия, а именно копий постановлений по делам об административных правонарушениях и материалов, полученных с использованием работающих в автоматическом режиме специальных технических средств.

Согласно условиям государственных контрактов от 20.01.2016 № 1-ТБ/16 и от 13.03.2017 № 469-11, заказчик сдает почтовые отправления по спискам внутренних почтовых отправлений (форма 103) и принимает возвращенные почтовые отправления по спискам возвращенных почтовых отправлений (форма 104-в).

Из пояснений, представленных КУ РК «Управтодор РК» в письме от 15.12.2017 № 3970, следует, что финансирование вышеуказанных расходов производилось КУ РК «Управтодор РК» на основании постановления Правительства Республики Карелия от 25.03.2014 № 77-П, согласно которому:

финансовое обеспечение почтовых расходов, связанных с отправлением лицу, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, копии постановления по делу об административном правонарушении и материалов, полученных с использованием работающих в автоматическом режиме специальных технических средств, является расходным обязательством Республики Карелия;

финансовое обеспечение указанных расходных обязательств осуществляется в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на закупку работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Республики Карелия.

Контрольно-счетная палата отмечает, что постановлением Правительства Республики Карелия от 25.03.2014 № 77-П не установлено, что финансовое обеспечение почтовых расходов, связанных с отправлением лицу, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, копии постановления по делу об административном правонарушении и материалов, полученных с использованием работающих в автоматическом режиме специальных технических средств, должно осуществляться за счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда.

За счет средств Дорожного фонда, предусмотренных на закупку работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Республики Карелия, в проверяемом периоде были оплачены услуги почтовой связи на сумму 16 360 000 рублей.

По запросу Контрольно-счетной палаты КУ РК «Управтодор РК» были представлены документы, подтверждающие оказание услуг по государственным контрактам от 20.01.2016 № 1-ТБ/16 и от 13.03.2017 № 469-11 за сентябрь 2016 года и за август 2017 года. Согласно акту от 30.09.2016 № 026001у00021277 об оказании услуг по государственному контракту от 20.01.2016 № 1-ТБ/16, филиалом ФГУП «Почта России» в сентябре 2016 года оказаны услуги на сумму 1 277 140,21 рублей, в том числе прием заказных писем в количестве 18 698 штук, возврат регистрируемых почтовых отправлений в количестве 9 278 штук (49,6 процента). КУ РК «Управтодор РК» представлены списки внутренних почтовых отправлений за сентябрь 2016 года, согласно которым общее количество заказных писем составило 18 973 штуки.

Согласно акту от 31.08.2017 № 026001у00025056 об оказании услуг по государственному контракту от 13.03.2017 № 469-11, филиалом ФГУП «Почта России» в августе 2017 года оказаны услуги на сумму 1 565 349,77 рублей, в том числе прием заказных писем в количестве 23 591 штука, возврат регистрируемых почтовых отправлений в количестве 7 205 штук

(30,5 процента). КУ РК «Управтодор РК» представлены списки внутренних почтовых отправлений за август 2017 года, согласно которым общее количество заказных писем составило 27 909 штук.

Таким образом, установлено, что данные, содержащиеся в списках внутренних почтовых отправлений, не соответствуют данным актов об оказании услуг по государственным контрактам от 20.01.2016 № 1-ТБ/16 и от 13.03.2017 № 469-11. Кроме того, КУ РК «Управтодор РК» не представлены документы, подтверждающие оказание услуг по возврату регистрируемых почтовых отправлений. Указанные факты свидетельствуют об отсутствии контроля со стороны КУ РК «Управтодор РК» за расходованием средств Дорожного фонда, направляемых на оплату государственных контрактов с УФПС Республики Карелия – филиалом ФГУП «Почта России», что создает риски отражения в бухгалтерском учете не имевших места фактов хозяйственной жизни.

Установлено отсутствие контроля за содержанием отправляемой корреспонденции, что создает риски оплаты за счет средств бюджета Республики Карелия почтовых расходов, связанных с отправлением копий постановлений по делам об административных правонарушениях, совершенных на автомобильных дорогах, не являющихся дорогами общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия (федеральные дороги, дороги местного значения), что не соответствует установленным полномочиям Республики Карелия.

В соответствии с пунктом 1 статьи 179^4 Бюджетного кодекса дорожный фонд – часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения, в том числе дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования.

Согласно статье 3 Федерального закона № 257-ФЗ к дорожной деятельности относится деятельность по проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог. При этом под содержанием автомобильной дороги понимается комплекс работ по поддержанию надлежащего технического состояния автомобильной дороги, оценке ее технического состояния, а также по организации и обеспечению безопасности дорожного движения.

В соответствии с пунктом 1 статьи 17 Федерального закона № 257-ФЗ содержание автомобильных дорог осуществляется в соответствии с требованиями технических регламентов в целях обеспечения сохранности автомобильных дорог, а также организации дорожного движения, в том числе посредством поддержания бесперебойного движения транспортных средств по автомобильным дорогам и безопасных условий такого движения.

В силу требований пункта 3 статьи 17 Федерального закона № 257-ФЗ классификация работ по содержанию автомобильных дорог устанавливается федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере дорожного хозяйства.

Приказом Минтранса России от 16.11.2012 № 402 утверждена Классификация работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог (далее – Классификация).

В соответствии с пунктом 4 статьи 179^4 Бюджетного кодекса порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда субъекта Российской Федерации устанавливается нормативным правовым актом высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации. Указанный порядок в регионе утвержден постановлением Правительства Республики Карелия от 21.12.2011 № 362-П.

В соответствии с письмом Министерства финансов Российской Федерации от 29.08.2014 № 02-03-11/43286 при принятии решения о возможности осуществления расходов за счет регионального дорожного фонда необходимо руководствоваться положениями Классификации и нормативного правового акта высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, устанавливающего порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда субъекта Российской Федерации.

Согласно подпункту 8 пункта 9 Классификации в состав прочих работ по содержанию автомобильных дорог входит, в том числе обеспечение работы и содержание видеосистем, включая их оснащение, обслуживание и модернизацию, а также содержание и (или) аренду, необходимых для их функционирования, каналов связи и оплату услуг связи для их функционирования.

В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, в состав расходов на приобретение услуг связи (подстатья КОСГУ 221) входят расходы на услуги почтовой связи, в том числе пересылка почтовых отправлений.

Вместе с тем указанные услуги почтовой связи (пересылка почтовых отправлений) не являются услугами, обеспечивающими функционирование видеосистем и специальных технических средств, работающих в автоматическом режиме. Работоспособное состояние – это состояние объекта, при котором значения всех параметров, характеризующих способность выполнять заданные функции, соответствует требованиям нормативно-технической и/или конструкторской (проектной) документации.

Таким образом, почтовые услуги связи не входят в состав ни по одному виду работ по содержанию автомобильных дорог, утвержденный Классификацией. Порядок использования средств Дорожного фонда, утвержденный постановлением Правительства Республики Карелия от 21.12.2011 № 362-П, также не предусматривает использование бюджетных ассигнований Дорожного фонда на оплату почтовых расходов.

Постановление Правительства Республики Карелия от 25.03.2014 № 77-П, установив новый вид расходов, осуществляемых за счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда, нарушило установленный порядок использования указанных средств.

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда в сумме 16 360 000 рублей использованы с нарушением Порядка использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда.

7.2. При проверке использования бюджетных ассигнований, направленных на ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, установлено следующее.

Согласно Классификации в перечень работ по ремонту автомобильных дорог включены такие виды работ, как устройство и ликвидация временных объездов и искусственных сооружений при ликвидации аварийных и чрезвычайных ситуаций; укрепление обочин, предпроектное обследование и испытание мостовых сооружений, укладка выравнивающего и одного дополнительного слоя, восстановление профиля гравийных дорог, а также проведение инженерных изысканий, специальных обследований, разработка проектов или сметных расчетов стоимости работ, экспертиза проектов.

Проверке представлены акты осмотров искусственных сооружений, находящихся в аварийном состоянии (выборочно), по которым заключались государственные контракты на выполнение ремонтных работ.

Объект	Акт осмотра искусственного сооружения, находящегося в аварийном состоянии	Государственные контракты, заключенные КУ РК «Управтодор РК»	Состояние искусственного сооружения
Мост деревянный местонахождение: а/д Тунгозеро-Калевала км 16+300	Акт осмотра искусственного сооружения, находящегося в аварийном состоянии от 01.06.2016	Государственный контракт на выполнение работ по объекту: «Ремонт мостов на автомобильной дороге «Тунгозеро-Калевала» км 16+800, км 18+300, км 37+200 от 25.08.2016 № 7-Р/16	аварийное
Мост деревянный местонахождение: а/д Тунгозеро-Калевала км 18+300	Акт осмотра искусственного сооружения, находящегося в аварийном состоянии от 01.06.2016		аварийное
Мост деревянный местонахождение: а/д Тунгозеро-Калевала км 37+200	Акт осмотра искусственного сооружения, находящегося в аварийном состоянии от 01.06.2016		аварийное
Мост через р. Кереть местонахождение: км 14+250 а/д «Чупа-Плотина-Чкаловский»	Акт осмотра искусственного сооружения, находящегося в аварийном состоянии от 01.06.2016	Государственный контракт на выполнение работ по объекту: «Ремонт опоры моста через р. Кереть на км 14+250 автомобильной дороги «Чупа-Плотина-Чкаловский» от 23.08.2017 № 13-р/17	аварийное
Мост местонахождение: а/д Гиттойла-Ладва 4 км.	Акт осмотра искусственного сооружения, находящегося в аварийном состоянии от 26.08.2015	Государственный контракт на выполнение работ по объекту: «Ремонт участка «Автодороги по д. Тукса» в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через р. Тукса на км 3+300» от 12.12.2016 № 13-Р/16	аварийное
Мост через р. Периайоки местонахождение: а/д Проккойла – Новые Пески	Акт осмотра искусственного сооружения, находящегося	Государственный контракт на выполнение работ по объекту: «Ремонт участка автомобильной дороги	аварийное

Объект	Акт осмотра искусственного сооружения, находящегося в аварийном состоянии	Государственные контракты, заключенные КУ РК «Управтодор РК»	Состояние искусственного сооружения
– Соддер, км 13+700	в аварийном состоянии от 19.09.2016	Проккойла – Новые Пески – Соддер, в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через р. Периайоки на км 13+700» от 15.08.2017 № 3-р/17	
Деревянный мост через реку без названия местонахождение: а/д Кестеньга-Зашеек км 33+750	Акт осмотра искусственного сооружения, находящегося в аварийном состоянии от 09.07.2014	Государственный контракт на выполнение работ по объекту: «Ремонт участка автомобильной дороги Кестеньга-Зашеек, в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через протоку на км 33+750» от 12.12.2016 № 10-Р/16	аварийное
Деревянный однопролетный мост через р. Кокосалми местонахождение: а/д Лоухи-Суоперя км 81+850	Акт осмотра искусственного сооружения, находящегося в аварийном состоянии от 04.12.2013	Государственный контракт на выполнение работ по объекту: «Ремонт участка автомобильной дороги «Лоухи-Суоперя», в части устройства временного моста через р. Кокосалма на км 81+850» от 12.12.2016 № 12-Р/16	аварийное

Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно пункту 2 акта осмотра искусственного сооружения, находящегося в аварийном состоянии, от 26.08.2015 по объекту Мост (местонахождение – автодорога Гиттойла-Ладва 4 км.) для обеспечения безопасного проезда автотранспорта предписано выполнить следующие мероприятия: первоочередные – капитальный ремонт. При этом государственный контракт от 12.12.2016 № 13-Р/16 заключен на выполнение работ по объекту: «Ремонт участка «Автодороги по д. Тукса» в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через р. Тукса на км 3+300».

КУ РК «Управтодор РК» заключались государственные контракты на разработку проектной документации объектов ремонта автомобильных дорог, в том числе: в 2016 году – 7 контрактов, в 2017 году – 12 контрактов.

7.3. Контрольно-счетной палатой осуществлен 11 декабря 2017 года выезд на объекты ремонта и капитального ремонта автомобильных дорог и искусственных сооружений на них, в том числе на объекты:

«Обустройство участка автомобильной дороги по объекту капитального ремонта Олонец-Питкяранта-Леппясилта км 45-км 47 недостающим электроосвещением в с. Видлица»;

«Выполнение работ по объекту «Ремонт участка «Автодороги по д. Тукса» в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через р. Тукса на км 3+300»;

«Выполнение работ по объекту «Ремонт участка а/д Подъезд к п. Интерпоселок в части устройства временного искусственного сооружения взамен аварийного деревянного моста через р. Важозерка на км 10+350»;

«Выполнение работ по объекту капитального ремонта «Устройство автобусной остановки на автомобильной дороге «Кола», км 423 – Петрозаводск в районе ДНТ «Девяточка».

Цель выезда на объекты – визуальный осмотр объектов или сопоставление выполненных и принятых работ, отраженных в формах № КС-2 «Акт о приемке выполненных работ». Выезд на объекты проводился совместно с экспертом дорожного хозяйства Отдела контроля качества работ КУ РК «Управтодор РК».

По результатам осмотра, факт выполненных и принятых работ со стороны подрядных организаций и КУ РК «Управтодор РК» в объемах доступных для визуального освидетельствования с учетом погодных условий подтвержден, в том числе:

1) по объекту «Обустройство участка автомобильной дороги по объекту капитального ремонта Олонец-Питкяранта-Ляппясилта км 45-км 47 недостающим электроосвещением в с. Видлица» – подтверждено наличие 44 металлических опор линий освещения и 47 светильников, что соответствует условиям государственного контракта от 28.04.2017 № 2- КР/17. Согласно акту приемки законченных работ по капитальному ремонту объекта «Выполнение работ по обустройству участка автомобильной дороги Олонец-Питкяранта-Ляппясилта км 45 – км 47 недостающим электроосвещением в с. Видлица» от 02.08.2017 (форма А-1) – работы выполнены в соответствии с проектно-сметной документацией и строительными нормами. Вышеуказанный акт подписан со стороны КУ РК «Управтодор РК» (заказчик), ООО «Строительная компания Феникс» (подрядчик) и ООО «Ремстройкомплект» (эксплуатационная организация).

2) по объекту «Ремонт участка «Автодороги по д. Тукса» в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через р. Тукса на км 3+300»:

подтверждено наличие моста через р. Тукса на км 3+300;

освидетельствованы следующие работы:

установлены опоры свайные металлические (береговые и промежуточные). Согласно представленному проекту сваи армируются и заполняются бетоном, в качестве подтверждения проверке представлены фотоматериалы;

заборные стенки, металлические пролетные строения, сопряжение моста с насыпью подходов, мостовое полотно (поперечины, колесоотбой, верхний и нижний настил проезжей части, перильные ограждения), барьерные ограждения.

Проектная документация утверждена распоряжением КУ РК «Управтодор РК» от 28.09.2016 № 18-П/16 (проектная документация разработана ООО «ПБ ПромДорМост»).

Согласно акту приемки законченных работ по ремонту объекта «Ремонт участка «Автодороги по д. Тукса» в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через р. Тукса на км 3+300» от 06.07.2017 (форма А-1) – работы выполнены в соответствии с проектно-сметной документацией и строительными нормами. Вышеуказанный акт подписан со стороны КУ РК «Управтодор РК» (заказчик), ООО «СК Мост» (подрядчик) и ООО «Служба заказчика» и ООО «Олонецавтодор» (эксплуатационные организации).

При визуальном осмотре объекта «Ремонт участка «Автодороги по д. Тукса» в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через р. Тукса на км 3+300» Контрольно-счетной палатой выявлены признаки отклонения объемов выполненных работ от утвержденной проектной документации. Так плиты верхнего ряда заборной стенки не доходят до четырех свай по каждой из сторон моста. Фото сопоставления рабочего проекта и фактического положения дел на объекте представлены в приложении 5 к настоящему отчету.

По информации КУ РК «Управтодор РК» от 22.12.2017 (проектно-технический отдел КУ РК «Управтодор РК») данные отклонения не влияют на надежность и безопасность моста.

3) по объекту «Ремонт участка а/д Подъезд к п. Интерпоселок в части устройства временного искусственного сооружения взамен аварийного деревянного моста через р. Важозерка на км 10+350»:

подтверждено наличие моста через р. Важозерка на км 10+350;

освидетельствованы следующие работы:

установлены опоры свайные металлические, заборные стенки, металлические пролетные строения, сопряжение моста с насыпью подходов, мостовое полотно (поперечины, колесоотбой, верхний и нижний дощатый настил проезжей части, перильные ограждения).

В период проведения контрольного мероприятия акт приемки законченных работ по ремонту объекта «Ремонт участка а/д Подъезд к п. Интерпоселок в части устройства временного искусственного сооружения взамен аварийного деревянного моста через р. Важозерка на км 10+350» не представлен (находится на оформлении). Контракт заключен 16.08.2017 со сроком окончания работ 30.11.2017. По состоянию на 11.12.2017 работы на объекте завершены, расчеты по контракту не произведены.

4) по объекту капитального ремонта «Устройство автобусной остановки на автомобильной дороге «Кола», км 423 – Петрозаводск в районе ДНТ «Девяточка» подтверждено выполнение работ по устройству автопавильона и заездных карманов.

Согласно акту приемки законченных работ по капитальному ремонту объекта «Устройство автобусной остановки на автомобильной дороге «Кола», км 423 – Петрозаводск в районе ДНТ «Девяточка» от 31.07.2017 (форма А-1) – работы выполнены в соответствии с проектно-сметной документацией и строительными нормами и правилами. Вышеуказанный акт подписан со стороны КУ РК «Управтодор РК» (заказчик), ООО «ПСК Строитель» (подрядчик) и ООО «Петрозаводское ДРСУ» и ООО «Ремстройкомплект» (эксплуатационные организации).

8. Анализ исполнения государственных контрактов, договоров, соглашений, заключенных объектами контрольного мероприятия (проведен выборочно).

8.1. Анализ государственных контрактов и договоров, заключенных на выполнение комплекса работ по капитальному ремонту сети автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения.

В соответствии с пунктом 10 статьи 3 Федерального закона 257-ФЗ капитальный ремонт автомобильной дороги – это комплекс работ по замене и (или) восстановлению конструктивных элементов автомобильной дороги, дорожных сооружений и (или) их частей, выполнение которых осуществляется в пределах установленных допустимых значений и технических характеристик класса и категории автомобильной дороги и при выполнении которых затрагиваются

конструктивные и иные характеристики надежности и безопасности автомобильной дороги и не изменяются границы полосы отвода автомобильной дороги.

Перечень объектов капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия на 2016 год утвержден распоряжением Правительства Республики Карелия от 14.03.2016 № 187р-П с указанием объема бюджетных ассигнований по каждому объекту. Общий объем бюджетных ассигнований утвержден в размере 35 034 400,0 рублей.

Перечень объектов капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия на 2017 год утвержден распоряжением Правительства Республики Карелия от 31.01.2017 № 45р-П с указанием объема бюджетных ассигнований по каждому объекту. Общий объем бюджетных ассигнований (в редакции распоряжения от 10.08.2017 № 454р-П) утвержден в размере 67 400 390,0 рублей.

Информация о заключенных КУ РК «Управтодор РК» государственных контрактах на выполнение комплекса работ по капитальному ремонту сети автомобильных дорог и дорожных сооружений на них в районах Республики Карелия в проверяемом периоде представлена в приложениях 6 и 7 к настоящему отчету.

Информация об освоении средств бюджета Республики Карелия, направленных на проведение капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, в проверяемом периоде представлена в таблице:

(рублей)

Наименование мероприятия	Аналитический код мероприятий	Доведено лимитов бюджетных обязательств	Кассовый расход	% освоения лимитов бюджетных обязательств
2016 год				
по КБК 826 0409 11 1 01 72610 240	00.10.04	35 034 400,00	34 822 151,32	99,39
по состоянию на 01.10.2017				
по КБК 826 0409 11 1 01 72610 240	00.10.04	67 400 390,00	25 580 974,99	37,95

В ходе проверки установлено, что КУ РК «Управтодор РК» 08.09.2015 заключены государственные контракты с ООО «Стройэнерго»:

№ 52-ОС на выполнение работ по обустройству участка автомобильной дороги Петрозаводск-Суоярви, км 95-км 97 недостающим электроосвещением в с. Вешкелицы на сумму 10 912 247,01 рублей, в том числе с объемом финансирования в 2016 году – 7 912 241,01 рублей;

№ 53-ОС на выполнение работ по обустройству участка автомобильной дороги Подъезд к п. Чупа, км 12-км 15 недостающим электроосвещением в п. Чупа на сумму 9 963 173,56 рублей, в том числе с объемом финансирования в 2016 году – 7 463 173,56 рублей.

В соответствии с дополнительными соглашениями к вышеуказанным государственным контрактам от 29.10.2015 сумма расходов на 2016 год составила 750 470,19 рублей по государственному контракту № 52-ОС и 731 149,59 рублей по государственному контракту 53-ОС.

В бюджетном учете КУ РК «Управтодор РК» бюджетные обязательства на 2016 год по государственному контракту № 52-ОС приняты 28.03.2016 в сумме 9 941 686,12 рублей, по государственному контракту № 53-ОС – приняты 04.05.2016 в сумме 2 428 264,50 рублей. Таким образом, данные бюджетного учета не соответствуют условиям государственных контрактов № 52-ОС и № 53-ОС, что является нарушением пункта 318 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н) и пункта 140 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция № 162н).

Указанные факты имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15^7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – Кодекс об административных правонарушениях).

8.2. Анализ государственных контрактов заключенных на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения.

Пунктом 11 статьи 3 Федерального закона № 257-ФЗ определено, что ремонт автомобильной дороги это комплекс работ по восстановлению транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильной дороги, при выполнении которых не затрагиваются конструктивные и иные характеристики надежности и безопасности автомобильной дороги.

В соответствии с пунктом 6 Порядка Перечень объектов ремонта на 2016 год (в окончательной редакции) утвержден Председателем Комитета 20.12.2016, на 2017 год – исполняющим обязанности Председателя Комитета (в редакции на момент проверки) – 03.10.2017.

Перечни объектов ремонта содержат информацию об искусственных сооружениях и автомобильных дорогах общего пользования регионального или межмуниципального значения, а также объем бюджетных ассигнований на проектно-изыскательские работы.

Согласно Перечню объектов ремонта на 2016 год предусмотрено устройство и ремонт 13 мостов, выполнение комплекса работ по обследованию железобетонных мостов на автомобильной дороге «Петрозаводск – Суоярви» и ремонт 5 автомобильных дорог.

В 2017 году согласно Перечню объектов ремонта предусмотрено устройство 15 временных мостов взамен аварийных деревянных, ремонт 3 мостов и 6 участков автомобильных дорог.

Объемы бюджетного финансирования расходов бюджета Республики Карелия по дорожному хозяйству (дорожные фонды) на 2016 год утверждены Председателем Комитета 26.12.2016, в том числе:

на ремонт автодорог и искусственных сооружений – 533 204,51 тыс. рублей (в соответствии с законом о бюджете на 2016 год), из них:

за счет средств бюджета Республики Карелия – 283 204,51 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты из федерального бюджета – 250 000,0 тыс. рублей.

Из общего объема расходов на проектно-изыскательские работы утверждено – 13 342,03 тыс. рублей, в том числе на погашение кредиторской задолженности – 1 436,0 тыс. рублей.

Объемы бюджетного финансирования расходов бюджета Республики Карелия по дорожному хозяйству (дорожные фонды) на 2017 год утверждены исполняющим обязанности Председателя Комитета 21.07.2017, в том числе:

на ремонт автодорог и искусственных сооружений – 583 732,80 тыс. рублей (в соответствии с законом о бюджете на 2017 год), из них:

за счет средств бюджета Республики Карелия – 423 693,8 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты из федерального бюджета – 160 039,0 тыс. рублей.

Из общего объема расходов на проектно-изыскательские работы утверждено – 32 000,0 тыс. рублей.

Информация о заключенных и исполненных государственных контрактах на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения за 2016 год и 9 месяцев 2017 года представлена в приложениях 8 и 9 к настоящему отчету.

Сумма переходящих контрактов на 2016 год составляла 226 349,457 тыс. рублей, сумма контрактов, заключенных в 2016 году на 2016 год, – 306 855,041 тыс. рублей.

Сумма переходящих контрактов на 2017 год составляла 70 719,686 тыс. рублей, сумма контрактов, заключенных в 2017 году на 2017 год, – 332 765,687 тыс. рублей.

Информация о расходовании средств, выделенных на ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, за 2016 год и 9 месяцев 2017 года представлена в таблице:

(рублей)

Наименование мероприятия	Аналитический код мероприятий	Доведено лимитов бюджетных обязательств	Кассовый расход	% освоения лимитов бюджетных обязательств
2016 год				
по КБК 826 0409 11 1 01 72610 240	00.10.03	283 204 512,00	283 204 498,00	100,00
по КБК 826 0409 11 1 01 54200 240	793	250 000 000,00	250 000 000,00	100,00
Всего расходов		**533 204 512,00**	**533 204 498,00**	**100,00**
по состоянию на 01.10.2017				
по КБК 826 0409 11 1 01 72610 240	00.10.03	423 693 795,00	165 690 953,43	39,11
по КБК 826 0409 11 1 01 53902 240	17-А37-000Т2	160 039 000,00	0,00	0,00
Всего расходов		**583 732 795,00**	**165 690 953,43**	**28,38**

В соответствии с дополнительным соглашением № 1 от 30.09.2015 к государственному контракту от 28.07.2014 № 02-р/14 на ремонт участка автомобильной дороги Суоярви – Койриноя, км 12 – км 63 приняты бюджетные обязательства на 2016 год в сумме 97 757 186,0 рублей. На 01.01.2016 по кредиту счета 502.11 отражена сумма бюджетных обязательств, принятых КУ РК «Управтодор РК» по указанному государственному контракту, – 50 000 000,0 рублей, что не соответствуют требованиям пункта 318 Инструкции № 157н и пункта 140 Инструкции № 162н.

Дополнительное соглашение № 2 к государственному контракту от 28.07.2014 № 02-р/14, устанавливающее объем финансового обеспечения контракта в 2016 году в сумме 50 000 000 рублей, было заключено только 25.02.2016.

Установлены факты несвоевременного отражения на счете 502.11 сумм бюджетных обязательств, принятых КУ РК «Управтодор РК»:

Дата, номер государственного контракта, дополнительного соглашения		Дата отражения в учете по данным карточки счета 502.11
Государственный контракт № 8/03-14 от 13.10.2014	дополнительное соглашение № 2 от 04.12.2015	19.07.2016
Государственный контракт № 10/09-14 от 15.10.2014	дополнительное соглашение № 2 от 04.12.2015	19.07.2016
Государственный контракт № 81-ПИР от 05.11.2015	дополнительное соглашение № 2 от 04.12.2015	23.05.2016
Государственный контракт № 82-ПИР от 05.11.2015	дополнительное соглашение № 2 от 04.12.2015	23.05.2016
Государственный контракт № 90-ОС от 23.11.2015	дополнительное соглашение № 1 от 04.12.2015	04.05.2016
Государственный контракт № 2-ПИР/16 от 14.04.2016		01.10.2016
Государственный контракт № 3-ПИР/16 от 14.04.2016		01.10.2016
Государственный контракт № 4-ПИР/16 от 14.04.2016		01.10.2016
Государственный контракт № 46-ОС от 25.08.2015	Расторгнут в одностороннем порядке – 02.03.2016	Не отражен

Установленные факты являются нарушением требований статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), которой определено, что данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Нарушение порядка бюджетного учета бюджетных обязательств имеет признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15^{7} Кодекса об административных правонарушениях.

Выборочной проверкой установлены случаи нарушения требований приказа Министерства финансов Республики Карелия от 19.12.2014 № 514 «Об утверждении Порядка учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета Республики Карелия» в части несоблюдения срока подачи сведений о бюджетном обязательстве (код по ОКУД – 0531702) и заявки на внесение изменений в бюджетное обязательство в уполномоченный орган.

8.3. Анализ государственных контрактов и договоров заключенных на выполнение комплекса работ по содержанию сети автомобильных дорог и дорожных сооружений на них в районах Республики Карелия.

В соответствии с пунктом 12 статьи 3 Федерального закона № 257-ФЗ содержание автомобильной дороги – комплекс работ по поддержанию надлежащего технического состояния автомобильной дороги, оценке ее технического состояния, а также по организации и обеспечению безопасности дорожного движения.

Перечень расходов на содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на 2016 год утвержден Председателем Комитета 26.12.2016. Общий объем расходов, утвержденных указанным перечнем, составил 1 245 586 833,0 рублей, в том числе расходы:

за счет средств бюджета Республики Карелия – 1 207 586 833,0 рублей;

за счет средств федерального бюджета – 38 000 000,0 рублей.

Перечень расходов на содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на 2017 год утвержден исполняющим обязанности Председателя Комитета 28.07.2017. Общий объем расходов, утвержденных указанным перечнем, составил 1 440 151 215,0 рублей (за счет средств бюджета Республики Карелия).

Информация о государственных контрактах заключенных на выполнение комплекса работ по содержанию сети автомобильных дорог и дорожных сооружений на них в районах Республики Карелия за 2016 год и 9 месяцев 2017 года представлена в приложении 10 к настоящему отчету.

Информация о расходовании средств, выделенных на содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, за 2016 год и 9 месяцев 2017 года представлена в таблице:

(рублей)

Наименование мероприятия	Аналитический код мероприятий	Доведено лимитов бюджетных обязательств	Кассовый расход	% освоения лимитов бюджетных обязательств
2016 год				
по КБК 826 0409 11 1 01 72610 240	00.10.02	1 192 580 741,00	1 190 585 999,37	99,83
по КБК 826 0409 11 1 01 72610 240	00.10.79	15 006 092,00	14 988 341,70	99,88
итого		**1 207 586 833,00**	**1 205 574 341,07**	**99,83**
по состоянию на 01.10.2017				
по КБК 826 0409 11 1 01 72610 240	00.10.02	1 313 383 215,00	638 573 167,90	48,62
по КБК 826 0409 11 1 01 72610 240	00.10.79	115 096 000,00	22 739 563,96	19,76
итого		**1 428 479 215,00**	**661 312 731,86**	**46,29**

8.3.1. Информация об исполнении Государственного контракта № 21-э/15 от 11.09.2015.

По результатам проведения запроса предложений в соответствии с Протоколом подведения итогов № 0306200005115000048 от 2 сентября 2015 года между КУ РК «Управтодор РК» (по тексту контракта – Заказчик) и ООО «Ремстройкомплект» (по тексту контракта – Подрядчик) заключен государственный контракт от 11.09.2015 № 21-э/15 на выполнение комплекса работ по содержанию сети автомобильных дорог в Беломорском районе, муниципальном образовании г. Костомукша, части сети Калевальского и Муезерского районов Республики Карелия (далее – контракт № 21-э/15).

Цена контракта № 21-э/15 с учетом изменений (11 дополнительных соглашений) на момент проведения контрольного мероприятия составляла 703 490 064,0 рублей со сроком выполнения работ с 11.09.2015 по 31.12.2020.

Условиями (пунктами) контракта № 21-э/15, в том числе определено следующее:

пункт 2.3. Подрядчик при исполнении контракта может привлечь третьих лиц (субподрядчиков), обладающих необходимым опытом, оборудованием и персоналом, а в случаях, предусмотренных законодательством, обладающих также свидетельством о допуске на выполняемые работы, выданным саморегулируемой организацией, сертификатом и/или другими документами, подтверждающими их право на выполнение данного вида работ или услуг. Подрядчик имеет право заключать с субподрядчиком договоры любого типа (договоры возмездного выполнения работ, договоры подряда на выполнение отдельных работ и др.), необходимые для выполнения всего комплекса работ по содержанию объекта, предусмотренных в контракте;

пункт 2.4. В случае привлечения к исполнению контракта субподрядчиков, Подрядчик обязан направить Заказчику письменное уведомление в течение 10 (десяти) дней с момента заключения договора(ов) с информацией о порученных субподрядчику услугах или работах с одновременным предоставлением сведений о субподрядчике, в том числе подтверждающих соответствие субподрядчика требованиям, указанным в пункте 2.3. контракта;

пункт 2.5. Подрядчик несет перед Заказчиком ответственность за неисполнение и/или ненадлежащее исполнение привлеченным субподрядчиком работ и/или услуг, в том числе за нарушение качества и сроков выполняемых работ и/или услуг, за негативные последствия неисполнения и/или ненадлежащего исполнения обязательств субподрядчиком;

пункт 3.11. Оплата выполненных работ Подрядчику (окончательная приемка работ по контракту), производится Заказчиком, при наличии бюджетного финансирования, в течение 30 (тридцати) дней с момента (даты) согласования платежных документов;

пункт 5.1.10. Подрядчик обязан не допускать задолженности перед субподрядчиками, указанными в пункте 2.4 контракта, более 10 (десяти) рабочих дней с момента оплаты Заказчиком выполненных субподрядчиком работ, а также оплаты аванса.

В рамках контракта № 21-э/15, в том числе выполнялись работы по содержанию автомобильной дороги «Кочкома-Тикша-Ледмозеро-Костомукша-Госграница». Акты о приемке

выполненных работ по содержанию указанной автомобильной дороги отдельно не составлялись, выполненные и принятые работы включались в акты о приемке выполненных работ по муниципальному образованию г. Костомукша, часть сети Калевальского и Муезерского районов (нормативные работы по содержанию).

Со стороны КУ РК «Управтодор РК» акты выполненных работ подписывали главный инженер, начальник отдела контроля качества работ и эксперт дорожного хозяйства, со стороны ООО «Ремстройкомплект» – генеральный директор и начальник технического отдела. В актах выполненных работ, в том числе было отражено снижение цены выполненных работ по результатам оценки уровня содержания.

Информация о принятых в проверяемом периоде работах по муниципальному образованию г. Костомукша, часть сети Калевальского и Муезерского районов по контракту № 21-э/15 приведена в таблице:

(рублей)

2016 год

№, дата акта	Период	Сумма	в т.ч. снижение цены
10 от 31.01.2016	01–31 января	4 756 414,00	81 839,00
11 от 29.02.2016	01–29 февраля	4 376 373,00	149 735,00
12 от 31.03.2016	01–31 марта	4 480 429,00	357 824,00
13 от 30.04.2016	01–30 апреля	3 562 241,00	114 885,00
15 от 26.05.2016	01–26 мая	5 664 113,00	79 320,00
17 от 30.06.2016	27 мая – 30 июня	8 793 559,00	107 464,00
19 от 31.07.2016	01–31 июля	9 336 099,00	8 813,00
21 от 20.08.2016	01–20 августа	4 330 144,00	87 882,00
23 от 21.09.2016	21 августа – 21 сентября	6 250 207,00	0,00
24 от 30.09.2016	22 сентября – 30 сентября	2 463 548,00	14 724,00
26 от 31.10.2016	01–31 октября	5 655 503,00	72 944,00
27 от 30.11.2016	01–30 ноября	3 606 479,00	35 217,00
28 от 15.12.2016	01–31 декабря	4 811 259,00	0,00
Итого 2016 год		**68 086 368,00**	**1 110 647,00**

9 месяцев 2017 года

№, дата акта	Период	Сумма	в т.ч. снижение цены
30 от 31.01.2017	01–31 января	5 064 218,00	175 411,00
31 от 28.02.2017	01–28 февраля	4 684 015,00	48 533,00
32 от 31.03.2017	01–31 марта	5 221 133,00	18 496,00
33 от 30.04.2017	01–30 апреля	3 869 291,00	74 516,00
37 от 11.06.2017	01 мая – 11 июня	9 689 807,00	339 300,00
38 от 31.07.2017	12 июня – 21 июня	2 685 169,00	0,00
41 от 31.08.2017	22 июня – 6 июля	3 845 983,00	20 661,00
43 от 30.09.2017	7 июля – 24 июля	4 299 010,00	50 964,00
44 от 31.10.2017	25 июля – 12 августа	3 429 971,00	1 000 559,00
Итого на 01.10.2017		**42 788 597,00**	**1 728 440,00**

Информация о произведенной КУ РК «Управтодор РК» оплате за выполненные работы по контракту № 21-э/15 приведена в приложении 10 к настоящему отчету.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в процессе реализации контракта № 21-э/15 имели место случаи задержки оплаты выполненных и принятых работ со стороны КУ РК «Управтодор РК». Так (выборочно) установлено, что:

акт от 30.04.2017 № 33 оплачен 10.07.2017 и 24.07.2017;

акт от 15.05.2017 № 34 оплачен 24.07.2017;

акт от 31.05.2017 № 35 оплачен 24.07.2017;

акт от 10.06.2017 № 36 оплачен 01.09.2017;

акт от 11.06.2017 № 37 оплачен 07.08.2017;

акт от 21.06.2017 № 38 оплачен 05.09.2017.

По представленной КУ РК «Управтодор РК» информации в проверяемом периоде КУ РК «Управтодор РК» по контракту № 21-э/15 выдано 264 предписания за ненадлежащее выполнение подрядчиком своих обязательств по обеспечению соответствия дорог при их содержании, установленным техническим регламентам и другим нормативным документам, в том числе в 2016 году – 158, за 9 месяцев 2017 года – 106.

8.3.2. При заключении государственного контракта от 22.06.2016 № 534898 с ООО «Биллинговые решения» на сумму 9 450,0 рублей допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации. Предметом указанного государственного контракта является предоставление доступа к информационно-телекоммуникационной сети

«Интернет», в том числе: телематические услуги связи (доступ к сети связи оператора, доступ к информационным системам информационно-телекоммуникационных сетей, прием и передача телематических электронных сообщений), услуги связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации.

Согласно Оборотно-сальдовой ведомости по счету 502.11 за 2016 год, бюджетные и денежные обязательства по указанному государственному контракту приняты по коду бюджетной классификации 826 04 09 1110172 610 244. Аванс на оказание услуг связи по указанному государственному контракту в размере 100 процентов перечислен согласно платежному поручению от 24.06.2016 № 697416.

В соответствии с подпунктом 5(1).2 пункта 5(1) раздела III Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, расходы по использованию информационно-коммуникационных технологий подлежат отражению по виду расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий».

8.4. Проверка соблюдения порядка принятия бюджетных обязательств.

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

Пунктом 3 статьи 219 Бюджетного кодекса установлено, что получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

В соответствии с приказом Министерства финансов Республики Карелия от 13.01.2011 № 9 «Об утверждении перечня аналитических кодов, идентифицирующих операции со средствами бюджета Республики Карелия, имеющими целевое назначение при исполнении бюджета Республики Карелия, и правил их применения» установлены следующие аналитические коды мероприятий:

00.10.02 – содержание автомобильных дорог общего пользования регионального значения, искусственных дорожных сооружений, защитных дорожных сооружений, элементов благоустройства;

00.10.03 – ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения, искусственных дорожных сооружений, защитных дорожных сооружений, элементов благоустройства;

00.10.04 – капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального значения, искусственных дорожных сооружений, защитных дорожных сооружений, элементов благоустройства;

00.10.79 – функционирование системы автоматической фиксации нарушений правил дорожного движения.

Сведения о доведении Комитетом лимитов бюджетных обязательств на ремонт, капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения до КУ РК «Управтодор РК» в 2016 году и за 9 месяцев 2017 года представлены в таблицах.

(тыс. рублей)

2016 год

Реквизиты документа	Аналитический код мероприятий			
	00.10.02	00.10.03	00.10.79	00.10.04
Расходное расписание от 31.12.2015 № 826/00166/01.	1 209 500,0	199 310,0	23 000,0	
Расходное расписание от 20.02.2016 № 826/00166/020	-16 114,1	-4 520,3		
Расходное расписание от 25.03.2016 № 826/00166/035				35 034,4
Расходное расписание от 17.05.2016 № 826/00166/059		+42 261,7		
Расходное расписание от 17.05.2016 № 826/00166/060	-42 261,7			
Расходное расписание от 17.05.2016 № 826/00166/061	+200,0	+19 478,9		
Расходное расписание от 28.06.2016 № 826/00166/082			-9 000,0	
Расходное расписание от 29.06.2016 № 826/00166/081	+42 262,0	+23 000,0		
Расходное расписание от 01.08.2016 № 826/00166/103		-498,1		
Расходное расписание от 11.08.2016 № 826/00166/100	-14 731,4			
Расходное расписание от 12.08.2016 № 826/00166/110		-255,3		
Расходное расписание от 22.09.2016 № 826/00166/127		-17,5		
Расходное расписание от 29.09.2016 № 826/00166/134		-17,5		

Реквизиты документа	Аналитический код мероприятий			
	00.10.02	00.10.03	00.10.79	00.10.04
Расходное расписание от 04.10.2016 № 826/00166/26.		+17,5		
Расходное расписание от 25.10.2016 № 826/00166/145			+242,0	
Расходное расписание от 25.10.2016 № 826/00166/146	-242,0			
Расходное расписание от 16.11.2016 № 826/00166/159			+1 000,0	
Расходное расписание от 16.11.2016 № 826/00166/160	-1 000,0			
Расходное расписание от 17.11.2016 № 826/00166/56.		-1 219,3		
Расходное расписание от 01.12.2016 № 826/00166/171	+5 500,0			
Расходное расписание от 08.12.2016 № 826/00166/75.	+9 232,0			
Расходное расписание от 19.12.2016 № 826/00166/183	+450,9			
Расходное расписание от 20.12.2016 № 826/00166/189		+5 664,4		
Расходное расписание от 26.12.2016 № 826/00166/184			-450,9	
Расходное расписание от 26.12.2016 № 826/00166/197			+215,0	
Расходное расписание от 26.12.2016 № 826/00166/198	-215,0			
Итого на 2016 год	**1 192 580,7**	**283 204,5**	**15 006,1**	**35 034,4**

9 месяцев 2017 года

Реквизиты документа	Код цели			
	00.10.02	00.10.03	00.10.79	00.10.04
Расходное расписание от 28.12.2016 № 826/00166/01.	1 308 000,0	430 790,5	133 000,0	
Расходное расписание от 25.01.2017 № 826/00166/003				+5 945,5
Расходное расписание от 25.01.2017 № 826/00166/004		-5 945,5		
Расходное расписание от 31.01.2017 № 826/01039/010	+1 151,2			
Расходное расписание от 31.01.2017 № 826/01039/011		-1 151,2		
Расходное расписание от 09.02.2017 № 826/01039/012				+59 454,9
Расходное расписание от 19.07.2017 № 826/01039/099	+4 232,0			
Расходное расписание от 19.07.2017 № 826/01039/100			-6 232,0	
Расходное расписание от 17.08.2017 № 826/01039/115			-11 672,0	
Расходное расписание от 17.08.2017 № 826/01039/117				+2 000,0
Итого на 2017 год (по состоянию на 01.10.2017)	**1 313 383,2**	**423 693,8**	**115 096,0**	**67 400,4**

В соответствии с пунктом 5 статьи 161 Бюджетного кодекса заключение и оплата казенным учреждением государственных контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств и с учетом принятых и неисполненных обязательств.

8.4.1. Сумма переходящих контрактов по ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения на 2016 год с учетом кредиторской задолженности, сложившейся на 01.01.2016, составляла 225 443,985 тыс. рублей.

Кроме того, КУ РК «Управтодор РК» заключило государственный контракт от 24.02.2016 № 1-р/16 на сумму 2 768 136,8 рублей на выполнение работ по объекту «Ремонт участка а/м дороги «Кола» 1051-Нильмозеро-Нильмогуба», в части устройства временного моста через протоку на км 20+720», с ООО «ПроектКомСтрой».

Лимиты бюджетных обязательств доведены до КУ РК «Управтодор РК» расходным расписанием от 31.12.2015 № 826/00166/01 по коду бюджетной классификации 826 0409 11 1 01 72610 240, аналитический код 00.10.03 в объеме 199 310,0 тыс. рублей.

Расходным расписанием от 20.02.2016 № 826/00166/020 лимиты бюджетных обязательств по коду бюджетной классификации 826 0409 11 1 01 72610 240, аналитический код 00.10.03 уменьшены на 4 520,3 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 5 статьи 161, статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса КУ РК «Управтодор РК» приняты бюджетные обязательства сверх доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 33 422,422 тыс. рублей.

Выявленный факт содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15^{10} Кодекса об административных правонарушениях.

В соответствии со статьей 72 Бюджетного кодекса, постановлением Правительства Республики Карелия от 01.07.2014 № 208-П «Об утверждении Правил принятия решений о заключении государственных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения нужд Республики Карелия на срок, превышающий срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств», на основании распоряжений Правительства Республики Карелия КУ РК «Управтодор РК» в 2016 году заключались государственные контракты на

выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения на срок, превышающий срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

В течение 9 месяцев 2017 года КУ РК «Управтодор РК» заключались государственные контракты на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

8.4.2. В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены случаи заключения государственных контрактов, договоров, дополнительных соглашений к ним по капитальному ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения с нарушением порядка принятия бюджетных обязательств в 2016 году, в том числе:

(рублей)

№	Реквизиты государственного контракта, соглашения	Контрагент	Предмет контракта	Неиспользованный остаток лимитов бюджетных обязательств	Сумма на 2016 год
1.	Дополнительное соглашение от 16.12.2016 к государственному контракту от 14.09.2015 № 25-э/15	ООО «Ремстрой-комплект»	Выполнение комплекса работ по содержанию сети автомобильных дорог в Прионежском районе, части сети Кондопожского и Пряжинского районов Республики Карелия	4 994 323,33	5 733 366,0
2.	Дополнительное от 01.03.2016 соглашение к договору от 04.10.2013 № 1681К/13	филиал ОАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго»	Осуществление технологического присоединения к электрическим сетям	0,0	385,0
3.	Дополнительное соглашение от 01.03.2016 к договору от 04.10.2013 № 1686К/13	филиал ОАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго»	Осуществление технологического присоединения к электрическим сетям	0,0	385,0
4.	Дополнительное соглашение от 01.03.2016 к договору от 04.10.2013 № 1687К/13	филиал ОАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго»	Осуществление технологического присоединения к электрическим сетям	0,0	385,0
5.	Дополнительное соглашение от 09.02.2016 к договору от 12.09.2013 № 1558С/13	филиал ОАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго»	Осуществление технологического присоединения к электрическим сетям	0,0	23 625,07
6.	Дополнительное соглашение от 10.02.2016 к договору от 20.12.2013 № 2330С/13	филиал ОАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго»	Осуществление технологического присоединения к электрическим сетям	0,0	17 010,05
	Итого				**5 775 156,12**

Также, в соответствии с дополнительным соглашением № 2 от 26.12.2016 к государственному контракту от 10.05.2016 № 2-ОИО/16 с ООО «ВЕНТА-XXI» на выполнение комплекса кадастровых работ по автомобильной дороге общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия «Ихала-Райвио-госграница» в Лахденпохском районе Республики Карелия, приняты бюджетные обязательства на плановый период 2017 года в сумме 204 999,99 рублей. Так как на дату заключения (26.12.2016) дополнительного соглашения лимиты бюджетных обязательств на 2017 год не были доведены, указанное дополнительное соглашение заключено в отсутствие доведенных лимитов бюджетных обязательств на плановый период, что является нарушением порядка принятия бюджетных обязательств.

Выявленные факты содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15^{10} Кодекса об административных правонарушениях.

8.5. Претензионная работа КУ РК «Управтодор РК».

В ходе исполнения контрактов КУ РК «Управтодор РК» на регулярной основе проводится работа по осуществлению контроля выполнения работ, в том числе осуществляются выездные проверки на места проведения работ в качестве наблюдателя с правом получения любой

информации и ознакомления с документами, связанными с выполнением работ по контрактам, и участие в приемки работ.

По представленной КУ РК «Управтодор РК» информации в проверяемом периоде КУ РК «Управтодор РК» подрядным организациям выдано 1166 предписаний за ненадлежащее выполнение подрядчиками своих обязательств по заключенным контрактам по обеспечению соответствия дорог при их содержании, установленным техническим регламентам и другим нормативным документам, в том числе в 2016 году – 626, за 9 месяцев 2017 года – 540.

Ненадлежащее выполнение подрядчиками своих обязательств по заключенным контрактам в проверяемом периоде выражалось главным образом в следующем:

в летний период – провалы проезжей части, размывы проезжей части, разрушение асфальтобетонного покрытия (ликвидация аварийной ямочности);

в зимний период – колейность, нарушение сроков по ликвидации зимней скользкости и снегоочистки.

Контрольно-счетная палата отмечает, что наибольшая часть предписаний направлена в адрес ООО «Ремстройкомплект» (95 процентов от общего количества выданных предписаний) при этом в проверяемом периоде КУ РК «Управтодор РК» не инициировало расторжение государственных контрактов с ООО «Ремстройкомплект» и признания его недобросовестным подрядчиком.

В период проведения контрольного мероприятия в адрес ООО «Ремстройкомплект» со стороны КУ РК «Управтодор РК» направлено десять уведомлений об одностороннем отказе от исполнения десяти государственных контрактов (№ 3758, 3759, 3760, 3761, 3762, 3763, 3764, 3765, 3766, 3777 от 01.12.2017), в том числе:

Номер контракта	Дата контракта	Предмет контракта
9-э/16	11.05.16	Выполнение работ по содержанию сети автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в период с 01 июня 2016 года по 31 декабря 2016 года в Пудожском районе
13-э/16	31.05.16	Выполнение работ по содержанию сети автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в период с 01 июня 2016 года по 31 декабря 2020 года в Медвежьегорском районе, части сети автомобильных дорог в Кондопожском и Сегежском районах
14-э/16	27.05.16	Выполнение работ по содержанию сети автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в период с 01 июня 2016 года по 31 декабря 2020 года в Сегежском и Муезерском районах, части сети автомобильных дорог в Беломорском районе
21-э/15	11.09.15	Выполнение комплекса работ по содержанию сети автомобильных дорог в Беломорском районе, муниципального образования г. Костомукша, части сети Калевальского и Муезерского районов РК
22-э/15	11.09.15	Выполнение комплекса работ по содержанию сети автомобильных дорог в Калевальском районе, части сети Лоухского района РК
23-э/15	18.09.15	Выполнение комплекса работ по содержанию сети автомобильных дорог в Лахденпохском, Сортавальском районах РК
24-э/15	18.09.15	Выполнение комплекса работ по содержанию сети автомобильных дорог в Олонецком, Питкярантском районе, части сети Пряжинского и Суоярвского районов РК
25-э/15	14.09.15	Выполнение комплекса работ по содержанию сети автомобильных дорог в Прионежском районе, части сети Кондопожского и Пряжинского районов РК
26-э/15	16.09.15	Выполнение комплекса работ по содержанию сети автомобильных дорог в Пряжинском, Кондопожском районе, части сети Прионежского, Олонецкого районов РК
27-э/15	18.09.15	Выполнение комплекса работ по содержанию сети автомобильных дорог в Суоярвском районе, части сети Кондопожского, Медвежьегорского, Муезерского и Питкярантского районов РК

9. Анализ и оценка достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, иной отчетности и организации ведения бухгалтерского учета (выборочно).

Учетная политика КУ РК «Управтодор РК» (далее – Учетная политика) на 2016 год утверждена приказом от 11.01.2016 № 1-П, на 2017 год – приказом от 09.01.2017 № 1-П. Согласно пункту 1.1 Учетной политики бухгалтерский (бюджетный) учет осуществляется отделом финансирования и бухгалтерского учета, возглавляемым главным бухгалтером. Деятельность отдела финансирования и бухгалтерского учета регламентируется Положением об отделе финансирования и бухгалтерского учета и должностными инструкциями сотрудников отдела.

В рамках Учетной политики утверждены: рабочий план счетов (приложение № 1), график документооборота (приложение № 2), порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля (приложение № 3), методика формирования резервов предстоящих расходов (приложение № 4), порядок принятия бюджетных (денежных) обязательств (приложение № 5). Также Учетной политикой определен порядок отражения в бюджетном учете и отчетности событий после отчетной даты (пункты 2.14, 6.2 Учетной политики), особенности учета отдельных видов имущества и обязательств (раздел 3 Учетной политики), порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств (раздел 4 Учетной политики). Формы первичных учетных документов для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов, Учетной политикой не утверждены, что не соответствует требованиям пункта 6 Инструкции № 157н.

Согласно пункту 2.13 Учетной политики, в связи с большим объемом информации ведутся только в электронном виде журналы операций по прочим операциям, журнал операций по санкционированию (в Учетной политике на 2017 год – журналы операций по прочим операциям). В соответствии с пунктом 11 Инструкции № 157н, при наличии технической возможности регистры бухгалтерского учета формируются в виде электронного документа, содержащего электронную подпись. В нарушение указанного пункта учетные регистры, сформированные в электронном виде, не содержат электронной подписи.

Контрольно-счетная палата отмечает, что журналы операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов на бумажном носителе в сброшюрованном виде представлены проверке только за июль-сентябрь 2017 года. Указанные регистры за январь 2016 – июнь 2017 года на момент проверки не сформированы, что является нарушением пункта 2.13 Учетной политики и пункта 11 Инструкции № 157н.

Приказом от 09.01.2017 № 1-П в подраздел 3.3 «Основные средства» раздела 3 «Учет отдельных видов имущества и обязательств» Учетной политики добавлен пункт 3.3.10: «Учет автомобильных дорог осуществляется отделом финансирования и бухгалтерского учета в общей сумме. Аналитический суммовой и количественный учет автомобильных дорог осуществляется отделом имущественных отношений. Изменение балансовой стоимости и амортизации отражается в учете отделом финансирования и бухгалтерского учета на основании информации, предоставляемой отделом имущественных отношений».

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие факты недостоверности бюджетной отчетности КУ РК «Управтодор РК» за 2016 год:

1) в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130) по состоянию на 01.01.2017 отражена стоимость безвозмездно полученных автомобильных дорог до государственной регистрации права оперативного управления, отражено увеличение балансовой стоимости автомобильных дорог за счет проведения капитального ремонта и ремонта. Таким образом, завышена первоначальная стоимость основных средств, недвижимого имущества по строкам 010, 011 соответственно граф 6 и 8 на 420 093 033,06 рублей. Аналогичным образом отражено завышение стоимости основных средств и сооружений в Сведениях о движении нефинансовых активов (форма 0503168) по строкам 010, 013 графы 11 соответственно;

2) в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) по состоянию на 01.01.2017 в графе 11 не указана просроченная дебиторская задолженность по договорам об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям, заключенным с филиалом ОАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго», от 03.10.2013 № 1731П/13, от 10.10.2013 № 1780П/13, от 17.10.2013 № 1729П/13 и № 1730П/13 в общей сумме 660,0 рублей; по государственному контракту от 20.01.2016 № 1-ТБ/16 с ФГУП «Почта России» в сумме 1 038 210,09 рублей; по государственному контракту от 10.05.2016 № 2-ОИО/16 с ООО «Вента-XXI» в сумме 56 000,0 рублей;

3) в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма 0503130) по состоянию на 01.01.2017 на счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» (строка 103 графы 5) не отражены суммы банковских гарантий по государственным контрактам, находящимся в стадии исполнения на 01.01.2017, заключенным в целях проведения мероприятий по содержанию и ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, в общей сумме 689 511 209,18 рублей.

Искажение указанных форм бюджетной отчетности повлекло представление недостоверной сводной бюджетной отчетности за 2016 год главным распорядителем бюджетных средств – Комитетом.

Установленные факты содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое установлена статьей 15.15[6] Кодекса об административных правонарушениях.

10. Соблюдение порядка учета, владения, пользования и распоряжения автомобильными дорогами общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия (проверено выборочно).

За период с 01.01.2016 по 30.09.2017 КУ РК «Управтодор РК» были безвозмездно получены следующие объекты имущества (автомобильные дороги):

Документ-основание	Наименование и местонахождение объекта	Передающая организация	Реквизиты акта о передаче	Стоимость, тыс. рублей		Зарегистрированные права (на 01.10.2017)
				первоначальная	амортизация	
Распоряжение * от 31.12.2015 № 727-р	Автомобильная дорога, Кондопожский район, д. Суна – д. Чупа 10:03:0000000:10588	Администрация Янишпольского сельского поселения	Акт № 1 от 01.03.2016	1 272,5	1 138,9	Собственность Республики Карелия с 26.01.2016
Распоряжение от 08.02.2016 № 56-р	Автомобильная дорога от Санкт-Петербурга через Приозерск, Сортавала до Петрозаводска. Лахденпохский район км 155+403-км 159+935; 10:12:0000000:4954	ФКУ Управление автомобильной магистрали Санкт-Петербург-Мурманск Федерального дорожного агентства	Акт № 1 от 09.02.2016	16 158,1	10 449,8	Собственность Республики Карелия с 17.04.2017
	Автомобильная дорога от Санкт-Петербурга через Приозерск, Сортавала до Петрозаводска. Лахденпохский район км 167+224-км 172+165; 10:12:0000000:4950		Акт № 2 от 09.02.2016	18 535,5	11 987,4	Собственность Республики Карелия с 17.04.2017
Распоряжение от 25.05.2016 № 326-р	Автомобильная дорога Р-21 «Кола» Санкт-Петербург-Петрозаводск-Мурманск-Печенга-граница с Королевством Норвегия км 398+203-км 400+575 Пряжинский район	ФКУ Управление автомобильной магистрали Санкт-Петербург-Мурманск Федерального дорожного агентства	Акт № 42 от 25.05.2016	99 856,5	33 280,4	Собственность Республики Карелия с 18.04.2017
	Автомобильная дорога Р-21 «Кола» Санкт-Петербург-Петрозаводск-Мурманск-Печенга-граница с Королевством Норвегия км 403+384-км 405+373 Пряжинский район		Акт № 43 от 25.05.2016	76 503,7	25 497,3	Собственность Республики Карелия с 18.04.2017
	Автомобильная дорога от Санкт-Петербурга через Приозерск, Сортавала до Петрозаводска, Лахденпохский район, км 165+727-км 167+224		Акт № 44 от 25.05.2016	5 963,0	3 904,1	Собственность Республики Карелия с 17.04.2017
	Автомобильная дорога от Санкт-Петербурга через Приозерск, Сортавала до Петрозаводска, Лахденпохский район, км 162+691-км 165+727		Акт № 45 от 25.05.2016	9 183,4	6 012,6	Собственность Республики Карелия с 17.04.2017
	Автомобильная дорога от Санкт-Петербурга через Приозерск, Сортавала до Петрозаводска, Лахденпохский район,		Акт № 46 от 25.05.2016	9 281,4	6 076,8	Собственность Республики Карелия с 17.04.2017

Документ-основание	Наименование и местонахождение объекта	Передающая организация	Реквизиты акта о передаче	Стоимость, тыс. рублей		Зарегистри-рованные права (на 01.10.2017)
				первона-чальная	аморти-зация	
	км 159+935-км 162+691					
Распоряжение от 23.08.2016 № 490-р	Автомобильная дорога, г. Петрозаводск, жилой район Центр, ул. Гоголя, строение 1	Администрация Петрозаводского городского округа	Акт № 14 от 07.09.2016	2 479,1	2 479,1	Оперативное управление с 05.09.2016
	Автомобильная дорога, г. Петрозаводск, жилой район, Лососинское шоссе, строение 1		Акт № 17 от 21.09.2016	78,8	72,9	Оперативное управление с 05.09.2016
Распоряжение от 30.12.2016 № 766-р	Автомобильная дорога, соединяющая местечко Падас с автомобильной дорогой регионального значения Соломенное-Ялгуба-Суйсарь, Прионежский район	Прионежский муници-пальный район		б/с**	б/с	Оперативное управление с 06.07.2017
Распоряжение от 01.02.2017 № 34-р	Подъезд к аэропорту «Петрозаводск», Прионежский район			б/с	б/с	Оперативное управление с 04.08.2017
Итого				**239 312,0**	**100 899,3**	

**здесь и далее в таблице – распоряжение Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок*

***б/с – без указания стоимости*

В проверяемом периоде КУ РК «Управтодор РК» также была осуществлена передача автомобильной дороги «Подъезд к МАПП Вяртсиля» ФКУ «Управление автомобильной магистрали «Санкт-Петербург-Мурманск» Федерального дорожного агентства» по акту от 01.04.2017 № 1 согласно распоряжению Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок от 05.05.2017 № 192-р.

Контрольно-счетная палата отмечает, что распоряжения Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок от 31.12.2015 № 727-р, от 08.02.2016 № 56-р, от 25.05.2016 № 326-р, в части государственной регистрации права оперативного управления на безвозмездно полученное имущество, КУ РК «Управтодор РК» не выполнены.

По объектам недвижимого имущества с зарегистрированным правом оперативного управления КУ РК «Управтодор РК» представлены следующие подтверждающие документы:

по объекту «автомобильная дорога улица Гоголя» – выписка из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, удостоверяющая проведенную государственную регистрацию прав, право оперативного управления от 05.09.2016 № 10-10/001-10/001/025/2016-1110/1;

по объекту «автомобильная дорога шоссе Лососинское» – выписка из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, удостоверяющая проведенную государственную регистрацию прав, право оперативного управления от 05.09.2016 № 10-10/001-10/001/025/2016-1112/1;

по объекту «автомобильная дорога, соединяющая местечко Падас с автомобильной дорогой регионального значения Соломенное-Ялгуба-Суйсарь» – выписка из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости, право оперативного управления от 06.07.2017 № 10:20:0000000:10371-10/001/2017-3;

по объекту «подъезд к аэропорту «Петрозаводск» – справочная информация по объектам недвижимости с официального сайта Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии, право оперативного управления от 04.08.2017 № 10:20:0015519:545-10/001/2017-2.

Согласно данным журнала операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2016 год и за 9 месяцев 2017 года следующие автомобильные дороги приняты к бюджетному учету на балансовый счет 101.13 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения. Сооружения» до государственной регистрации права оперативного управления:

Наименование автомобильной дороги	Стоимость, рублей		Дата государственной регистрации права оперативного управления	Дата принятия к бюджетному учету на счет 101.13
	первоначальная	остаточная		
Автомобильная дорога «Суна-Чупа»	1 272 485,00	133 581,0	Не зарегистрировано	01.03.2016
Автомобильная дорога от Санкт-Петербурга через Приозерск, Сортавала до Петрозаводска. Лахденпохский район км 155+403-км 159+935;	16 158 053,72	5 708 225,81	Не зарегистрировано	09.02.2016
Автомобильная дорога от Санкт-Петербурга через Приозерск, Сортавала до Петрозаводска. Лахденпохский район км 167+224-км 172+165	18 535 519,16	6 548 123,28	Не зарегистрировано	16.03.2016
Автомобильная дорога Р-21 «Кола» Санкт-Петербург-Петрозаводск-Мурманск-Печенга-граница с Королевством Норвегия км 398+203-км 400+575 Пряжинский район	99 856 538,10	66 576 179,32	Не зарегистрировано	09.06.2016
Автомобильная дорога Р-21 «Кола» Санкт-Петербург-Петрозаводск-Мурманск-Печенга-граница с Королевством Норвегия км 403+384-км 405+373 Пряжинский район	76 503 670,41	51 006 395,49	Не зарегистрировано	09.06.2016
Автомобильная дорога от Санкт-Петербурга через Приозерск, Сортавала до Петрозаводска, Лахденпохский район, км 165+727-км 167+224	5 962 984,32	2 058 865,51	Не зарегистрировано	09.06.2016
Автомобильная дорога от Санкт-Петербурга через Приозерск, Сортавала до Петрозаводска, Лахденпохский район, км 162+691-км 165+727	9 183 443,28	3 170 807,36	Не зарегистрировано	09.06.2016
Автомобильная дорога от Санкт-Петербурга через Приозерск, Сортавала до Петрозаводска, Лахденпохский район, км 159+935-км 162+691	9 281 402,72	3 204 630,09	Не зарегистрировано	09.06.2016
Итого	**236 754 096,71**	**138 406 807,86**	**x**	**x**

В соответствии с пунктом 38 Инструкции № 157н в качестве основных средств к учету принимаются материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций) либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, полученные в лизинг (сублизинг).

Пунктом 36 Инструкции № 157н определено, что принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, осуществляется на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку. Согласно письму Министерства финансов Российской Федерации от 06.08.2015 № 03-05-04-04/45434, операции с объектом недвижимого имущества, полученного учреждением в пользование (на содержание), в течение времени оформления государственной регистрации прав на него учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

В результате нарушения требований пунктов 36 и 38 Инструкции № 157н первоначальная стоимость сооружений по состоянию на 01.01.2017 завышена на 236 754 096,71 рублей. Указанное нарушение оказало влияние на достоверность показателей бюджетной отчетности за 2016 год, в том числе Баланса (форма 0503130), Сведений о движении нефинансовых активов (форма 0503168).

В ходе проверки также установлено, что в связи с отсутствием указания в документах о передаче (закреплении) автомобильных дорог стоимости автомобильных дорог, не приняты к бухгалтерскому учету следующие объекты:

«Подъезд к п. Шуя», распоряжение Государственного комитета по управлению государственным имуществом и организации закупок от 14.03.2016 № 139-р, зарегистрировано право оперативного управления от 06.07.2017 № 10:20:0000000:9724-10/001/2017-1;

«Ладва-Ревсельга-граница Ленинградской области», распоряжение Министерства природных ресурсов Республики Карелия от 15.10.2008 № 1067-р, права не зарегистрированы;

«Подъезд к г. Петрозаводск (м. Зимник)», распоряжение Государственного комитета по управлению государственным имуществом и размещению заказов для государственных нужд от 06.09.2013 № 462-р, права не зарегистрированы;

«Подъезд к аэропорту «Петрозаводск», зарегистрировано право оперативного управления от 04.08.2017 № 10:20:0015519:545-10/001-10/001/2017-2;

«Подъезд к м. Падас», зарегистрировано право оперативного управления от 06.07.2017 № 10:20:0000000:10371-10/001/2017-3.

В результате не отражения в учете 5 вышеуказанных автомобильных дорог данные бюджетного учета КУ РК «Управтодор РК» не соответствуют Перечню автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия, утвержденному распоряжением Правительства Республики Карелия от 01.11.2010 № 471р-П.

В ходе контрольного мероприятия выявлены факты изменения стоимости автомобильных дорог за счет проведения капитального ремонта и ремонта на основании приказов КУ РК «Управтодор РК»:

(рублей)

Реквизиты приказа	Объект	Основание	Сумма увеличения балансовой стоимости объекта	Сумма уменьшения балансовой стоимости объекта
82/1-П от 31.05.2016	Автомобильная дорога Петрозаводск-Суоярви	Акт приемки законченных работ по капитальному ремонту объекта «Обустройство участка автомобильной дороги Петрозаводск-Суоярви, км 95-км 97 недостающим электроосвещением в с. Вешкелицы» от 30.05.2016	11 863 946,51	-
	Автомобильная дорога Соломенное-Ялгуба-Суйсарь	Акт приемки законченных работ по капитальному ремонту объекта «Обустройство участка автомобильной дороги Соломенное-Ялгуба-Суйсарь, км 1 – км 7 недостающим электроосвещением в с. Заозерье» от 30.05.2016	13 525 443,70	-
	Автомобильная дорога Подъезд к п. Чупа в Лоухском районе	Акт приемки законченных работ по капитальному ремонту объекта «Обустройство участка автомобильной дороги Подъезд к п. Чупа, км 12-км 15 недостающим электроосвещением в п. Чупа» от 31.05.2016	11 309 214,90	-
98/1-П от 30.06.2016	Автомобильная дорога Сумпосад-Воренжа	Акт приемки законченных работ по ремонту в части устройства временного моста через р. Сума на км 21+100 от 15.06.2016	49 373 460,00	2 980 238,46
	Автомобильная дорога «Подъезд к п. Сергиево»	Акт приемки законченных работ по ремонту в части устройства временного моста взамен аварийного моста через р. Выг на км 48+950 от 10.06.2016	36 021 000,00	1 000 098,65
109/1-П от 29.07.2016	Автомобильная дорога Суоярви -Юстозеро - (через Поросозеро) - Медвежьегорск в Кондопожском районе	Акт приемки законченных работ по ремонту в части устройства временного моста через р. Кондоя на км 131+690 от 29.07.2016	9 616 151,46	209 039,05
157-П от 31.10.2016	Автомобильная дорога Суоярви – Юстозеро - (через Поросозеро) - Медвежьегорск в Суоярвском районе	Акт приемки законченных работ по капитальному ремонту объекта «Обустройство участка автомобильной дороги Суоярви-Юстозеро-(через Поросозеро)-Медвежьегорск, км 84-км 90 недостающим электроосвещением в п. Поросозеро» от 04.10.2016	24 137 515,61	-
	Автомобильная дорога Тунгозеро -Калевала, км 0-26 в Лоухском районе	Акт приемки законченных работ по ремонту объекта «Ремонт мостов на автомобильной дороге «Тунгозеро-Калевала», км 16+800, км 18+300, км 37+200» от 26.10.2016	7 811 845,00	127 145,55
	Автомобильная дорога Тунгозеро -Калевала, км 26-72 в Калевальском районе	Акт приемки законченных работ по ремонту объекта «Ремонт мостов на автомобильной дороге «Тунгозеро-Калевала», км 16+800, км 18+300, км 37+200» от 26.10.2016	2 173 178,00	363 899,33
	Автомобильная дорога Войница-Вокнаволок-Костомукша	Акт приемки законченных работ по ремонту в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через р. Толлойоки на км 56+000» от 31.10.2016	30 255 645,21	8 068 043,00
95/1-П от 31.07.2017	Автомобильная дорога «Автодорога по д. Тукса»	Акт приемки законченных работ по ремонту в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через р. Тукса на км 3+300 от 06.07.2017	18 350 507,88	3 288 459,61
	Автомобильная дорога «Кестеньга-Зашеек»	Акт приемки законченных работ по ремонту в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через протоку на км 33+750	25 958 699,54	0,00

Реквизиты приказа	Объект	Основание	Сумма увеличения балансовой стоимости объекта	Сумма уменьшения балансовой стоимости объекта
		от 12.07.2017		
	Автомобильная дорога «Надвоицы-Полга-Валдай-Вожмозеро»	Акт приемки законченных работ по ремонту в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через ручей Мугерин на км 22+260 от 18.07.2017	5 689 594,41	513 399,67
	Автомобильная дорога «Кола», км 423 – Петрозаводск	Акт приемки законченных работ по капитальному ремонту объекта «Устройство автобусной остановки на автомобильной дороге «Кола», км 423-Петрозаводск, в районе ДНТ «Девяточка» от 31.07.2017	3 663 963,79	-
147-П от 31.08.2017	Автомобильная дорога «Олонец-Питкяранта-Леппясилта»	Акт приемки законченных работ по капитальному ремонту объекта «Выполнение работ по обустройству участка автомобильной дороги Олонец-Питкяранта-Леппясилта, км 45-км 47 недостающим электроосвещением в с. Видлица» от 02.08.2017	7 299 901,38	-
х	**Итого**	**х**	**257 050 067,39**	**16 550 323,32**

В соответствии с пунктом 27 Инструкции № 157н, результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств), подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета – Инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета. Согласно письму Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2014 № 02-02-07/43705 капитальный ремонт не относится к капитальным вложениям в объекты основных средств, поскольку не изменяет их технологическое или служебное назначение, не влечет изменения параметров объектов, не увеличивает нагрузки и не устанавливает новые качества объектов, при этом, соответственно, не увеличивает их первоначальную стоимость в бюджетном учете.

Таким образом, первоначальная стоимость автомобильных дорог, с учетом уменьшения балансовой стоимости объектов, в проверяемом периоде завышена на 240 499 744,07 рублей, в том числе за 2016 год – на 183 338 936,35 рублей, за 9 месяцев 2017 года – на 57 160 807,72 рублей. Завышение первоначальной стоимости автомобильных дорог привело к завышению налоговой базы по налогу на имущество и, как следствие, дополнительным необоснованным расходам Дорожного фонда. Также указанное нарушение оказало влияние на достоверность показателей бюджетной отчетности за 2016 год, в том числе Баланса (форма 0503130), Сведений о движении нефинансовых активов (форма 0503168).

Согласно выписке № 2306 из реестра государственного имущества Республики Карелия от 28.09.2017, предоставленной Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок, автомобильные дороги, по которым проводились ремонтные работы в проверяемом периоде, закреплены за КУ РК «Управтодор РК» на праве оперативного управления.

Пунктом 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации определено, что право оперативного управления на недвижимые вещи подлежит государственной регистрации в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Статьей 2 Федерального закона от 03.07.2016 № 360-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» внесены изменения в статью 14 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», согласно которым проведенная государственная регистрация возникновения и перехода прав на недвижимое имущество удостоверяется выпиской из Единого государственного реестра прав. Таким образом, начиная с 15 июля 2016 года свидетельство о государственной регистрации права собственности не выдается.

Проверке представлены (выборочно) свидетельства о государственной регистрации права, выписки из Единого государственного реестра недвижимости, а также справочная информация по объектам недвижимости, полученная с официального сайта Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Республике Карелия.

Из 28 автомобильных дорог общего пользования регионального значения, по которым в проверяемом периоде заключены государственные контракты на проведение ремонтных работ, зарегистрировано право оперативного управления за КУ РК «Управтодор РК» по 10 дорогам, по 18 дорогам зарегистрировано право собственности за Республикой Карелия.

До 1 января 2017 года отсутствие регистрации права собственности на автомобильные дороги является нарушением статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».

С 1 января 2017 года государственная регистрация недвижимости осуществляется в порядке, установленном Федеральным законом от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости». Отсутствие регистрации права собственности на автомобильные дороги является нарушением статьи 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости».

Количество автомобильных дорог, учитываемых как отдельные инвентарные объекты в бюджетном учете КУ РК «Управтодор РК», на 01.10.2017 составило 394 объекта. В соответствии с пояснительной запиской к бюджетной отчетности КУ РК «Управтодор РК» на 01.10.2017, протяженность автомобильных дорог составляет 6 488,2 км.

По данным выписки № 2306 из реестра государственного имущества Республики Карелия на 28.09.2017, предоставленной Государственным комитетом по управлению государственным имуществом и организации закупок, количество автомобильных дорог, переданных в оперативное управление КУ РК «Управтодор РК», составляет 398 объектов общей протяженностью 6 480,47 км.

Указанные расхождения в количестве объектов связаны с неотражением в учете КУ РК «Управтодор РК» 5 автомобильных дорог, а также с разделением автомобильной дороги «Кемь-Лонка через Калевала» в учете КУ РК «Управтодор РК» на 2 отдельных объекта («Кемь-Лонка через Калевала», км 0-102», «Кемь-Лонка через Калевала, км 102-269»).

Перечень автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия, утвержденный распоряжением Правительства Республики Карелия от 01.11.2010 № 471р-П, по состоянию на 1 октября 2017 года включал в себя 377 объектов автомобильных дорог.

Перечень автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Республики Карелия, согласно выписке № 2306 из реестра государственного имущества Республики Карелия на 28.09.2017, приведен в приложении 11 к настоящему отчету.

11. Анализ и оценка дебиторской и кредиторской задолженности по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда Республики Карелия, направленным на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения.

11.1. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности, числящейся на учете в КУ РК «Управтодор РК», по итогам 2016 года.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) по состоянию на 01.01.2017 дебиторская задолженность по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда, направленным на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, составляла 1 156 258,4 рублей, из них на капитальный ремонт – 1 210,0 рублей, на ремонт и содержание – 1 155 048,4 рублей.

Дебиторская задолженность в сумме 1 210,0 рублей – это задолженность по договорам об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям, заключенным с филиалом ОАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» от 03.10.2013 № 1731П/13, от 10.10.2013 № 1780П/13, от 17.10.2013 № 1729П/13 и № 1730П/13 и договору об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям ОАО «РЖД», заключенному с «Желдорэнерго» – филиалом ООО «Энергопромсбыт» от 07.11.2013 № 730-08-13/ТП. Сроки исполнения обязательств по договорам № 1731П/13, № 1729П/13, № 1730П/13, в соответствии с дополнительными соглашениями от 06.02.2015, продлены до 01.10.2016. Срок исполнения обязательств по договору № 1780П/13, в соответствии с дополнительным соглашением от 19.10.2015, до 31.12.2016. Срок исполнения обязательств по договору № 730-08-13/ТП в тексте договора не указан. Дебиторская задолженность по вышеуказанным договорам отнесена к долгосрочной.

Дебиторская задолженность по бюджетным ассигнованиям на ремонт и содержание автомобильных дорог включает в себя задолженность по услугам почтовой связи (1 038 210,09 рублей), услугам по энергоснабжению в целях организации уличного освещения (60 838,31 рублей), кадастровым работам по автомобильной дороге «Ихала-Райвио-госграница» (56 000,0 рублей).

Срок действия государственного контракта с ФГУП «Почта России» от 20.01.2016 № 1-ТБ/16 – до 31.12.2016, в связи с этим, сложившаяся дебиторская задолженность по указанному контракту является просроченной. Сумма дебиторской задолженности в полном объеме была возвращена на лицевой счет КУ РК «Управтодор РК» только в сентябре 2017 года. Таким образом, допущено неэффективное расходование бюджетных средств (средств Дорожного фонда) в сумме 1 038 210,09 рублей.

По государственным контрактам на энергоснабжение с АО «ТНС энерго Карелия» от 24.03.2016 № 12597 и от 20.04.2016 № 10365 были перечислены авансовые платежи 29.12.2016 в сумме 50 000,0 рублей и 14 562,06 рублей соответственно. В результате по состоянию на 01.01.2017 сформирована дебиторская задолженность по указанным контрактам в сумме 49 718,77 рублей (99 процентов от суммы перечисленного в декабре 2016 года аванса) и 11 119,54 рублей (76 процентов от суммы перечисленного аванса за декабрь 2016 года) соответственно. По государственному контракту от 24.03.2016 № 12597 дебиторская задолженность составила 89 процентов от общей суммы контракта. В мае 2017 года задолженность по государственному контракту № 12597 была возвращена в полном объеме, по государственному контракту № 10365 – возвращена в сумме 6 428,24 рублей. Согласно пункту 2 приказа Министерства финансов Республики Карелия от 06.12.2012 № 476 «Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению бюджета Республики Карелия в текущем финансовом году», главные распорядители и получатели средств бюджета Республики Карелия принимают меры по взысканию дебиторской задолженности и не допускают необоснованного авансирования предстоящих поставок товаров, работ, услуг. Таким образом, допущено неэффективное расходование бюджетных средств (средств Дорожного фонда) в сумме 56 147,01 рублей.

Дебиторская задолженность по государственному контракту от 10.05.2016 № 2-ОИО/16 с ООО «Вента-XXI» на выполнение комплекса кадастровых работ по автомобильной дороге «Ихала-Райвио-госграница» в сумме 56 000 рублей является просроченной, в связи с истечением срока выполнения работ по контракту (до 15.11.2016). Претензионная работа по взысканию дебиторской задолженности в проверяемом периоде не велась.

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 составляла 430 059,63 рублей (задолженность по услугам энергоснабжения в целях организации уличного освещения) и была погашена 19.01.2017 в соответствии с платежными поручениями № 27507, 27508 и 27509.

11.2. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности, числящейся на учете в КУ РК «Управтодор РК», по итогам 9 месяцев 2017 года.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) по состоянию на 01.10.2017 дебиторская задолженность по бюджетным ассигнованиям на капитальный ремонт составила 1 045,0 рублей и включает в себя задолженность по договорам технологического присоединения № 1731П/13, № 1729П/13, № 1730П/13, № 730-08-13/ТП. Сроки исполнения обязательств по договорам № 1731П/13, № 1729П/13, № 1730П/13 в соответствии с дополнительными соглашениями к ним от 03.05.2017 продлены до 31.12.2017. Задолженность отнесена к категории долгосрочной.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2017 по бюджетным ассигнованиям на ремонт и содержание автомобильных дорог составила 19 358 829,94 рублей, из них:

1 074 060,0 рублей – задолженность по услугам почтовой связи;

448 169,44 рублей – задолженность по услугам энергоснабжения;

17 780 600,50 рублей – задолженность по работам по содержанию автомобильных дорог, в том числе просроченная задолженность ООО «Ремстройкомлект» – 17 694 605,10 рублей (в связи с невыполнением работ за II квартал 2017 года в установленные сроки);

56 000,0 рублей – задолженность по кадастровым работам по автомобильной дороге «Ихала-Райвио-госграница» (учтена в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) как просроченная).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2017 по работам по содержанию автомобильных дорог составила 28 371 078,11 рублей, в том числе просроченная – 17 069 853,50 рублей (задолженность перед ООО «Ремстройкомплект» по причине позднего предоставления актов выполненных работ и отсутствия на отчетную дату предельных объемов финансирования для оплаты денежных обязательств).

Кредиторская задолженность по бюджетных ассигнованиям на капитальный ремонт автомобильных дорог на 01.10.2017 составила 1 040 000,0 рублей, в т. ч. 500 000,0 рублей по государственному контракту на разработку проектной документации по объекту «Устройство

автобусной остановки на км 1+200 автодороги по д. Ужесельга» с ООО «Геотег» от 05.05.2017 № 16-ПИР/17 и 540 000,0 рублей по государственному контракту на выполнение инженерных изысканий и подготовку проектной документации по объекту «Капитальный ремонт мостового перехода через р. Янис на км 1+640 автомобильной дороги Вяртсиля-Корписелькя» с ООО «СК Мост» от 08.06.2017 № 18-ПИР/17.

12. Оценка организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита установлены статьей 160^{2-1} Бюджетного кодекса.

Порядок осуществления Комитетом внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утвержден приказом Комитета от 30.12.2015 № 201 (далее – Порядок контроля и аудита). Приказом Комитета от 07.06.2017 № 78 внесены изменения в Порядок контроля и аудита в части уточнения формы плана внутреннего финансового аудита (изменено наименование графы 2 на «проверяемая внутренняя бюджетная процедура») и формы отчета о результатах аудиторской проверки (изменено наименование отчета, добавлены графы «условия и причины нарушений», «значимые бюджетные риски», «предложения, рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков»).

Изменения внесены по итогам проверки Контрольно-счетной палаты (акт проверки от 24.03.2017) в целях приведения указанных форм в соответствие требованиям 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 (далее – Порядок № 73-П).

Приказом Комитета от 20.12.2016 № 166 определен перечень лиц, ответственных за осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Приказом от 07.06.2017 № 177 утвержден новый перечень должностных лиц, согласно которому внутренний финансовый контроль осуществляют: главный специалист отдела планирования и управления финансами, ведущий специалист отдела планирования и управления финансами, заместитель начальника отдела транспорта; внутренний финансовый аудит осуществляют: начальник общего отдела, главный специалист общего отдела, главный специалист отдела координации деятельности подведомственных организаций, реализации программ и связи. Таким образом, обеспечена функциональная независимость субъекта внутреннего финансового аудита в соответствии с пунктом 30 Порядка № 73-П. Изменения в должностные регламенты должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит, не внесены.

Карта внутреннего финансового контроля на 2017 год утверждена приказом Комитета от 29.12.2016 № 177. Приказом Комитета от 07.06.2017 № 79 внесены изменения в карту внутреннего финансового контроля в части осуществления контрольных действий, связанных с обоснованием бюджетных ассигнований и ведением реестра расходных обязательств. Изменения произведены в связи с внесением изменений в приказ Министерства финансов Республики Карелия от 25.07.2016 № 269 «Об утверждении Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета Республики Карелия на очередной финансовый год и на плановый период и Методики планирования бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств Республики Карелия».

В утвержденной карте внутреннего финансового контроля на 2017 год отражены не все бюджетные процедуры, предусмотренные пунктом 2.3 Порядка контроля и аудита. В частности, в карте внутреннего финансового контроля не отражены контрольные действия в отношении утверждения и ведения бюджетной росписи Комитета, процедуры ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, осуществления Комитетом полномочий администратора доходов. Неосуществление Комитетом полномочий по внутреннему финансовому контролю операций по администрированию доходов бюджета является нарушением требований пункта 2 статьи 160^{2-1} Бюджетного кодекса.

В карте внутреннего финансового контроля на 2017 год не указана периодичность контрольных действий, что не соответствует требованиям пункта 2.7 Порядка контроля и аудита.

Порядком контроля и аудита не определены критерии отбора операций для их включения в карты внутреннего финансового контроля.

Журнал внутреннего финансового контроля за 2017 год (далее – Журнал) ведется по форме, утвержденной Порядком контроля и аудита, формируется ежеквартально. Журналы составлены отдельно за I квартал, I полугодие, 9 месяцев 2017 года, сброшюрованы, скреплены печатью, листы Журналов пронумерованы. В графе Журнала «Характеристики контрольного действия» не указаны методы (самоконтроль, смежный контроль, контроль по уровню подчиненности, подведомственности) и способы (сплошной, выборочный) контроля, предусмотренные картой внутреннего финансового контроля на 2017 год.

По итогам контрольных действий за 1 полугодие и 9 месяцев 2017 года составлены отчеты о результатах внутреннего финансового контроля по форме, утвержденной Порядком контроля и аудита, и в установленные пунктом 2.15 указанного порядка сроки. К отчетам прилагаются пояснительные записки по установленной форме. В пояснительных записках не отражены сведения о количестве должностных лиц, осуществлявших внутренний финансовый контроль, принятых мерах по повышению их квалификации (требования пункта 2.15 Порядка контроля и аудита). Отчет о результатах внутреннего финансового контроля за I квартал 2017 года в нарушение пункта 2.15 Порядка контроля и аудита не составлялся.

В течение 9 месяцев 2017 года полномочия по внутреннему финансовому аудиту в Комитете не осуществлялись. План внутреннего финансового аудита утвержден приказом Комитета от 20.12.2016 № 166. Планом предусмотрено проведение аудиторской проверки в отношении КУ РК «Управтодор РК» в октябре 2017 года. На момент проведения контрольного мероприятия аудиторская проверка в КУ РК «Управтодор РК» не проведена. Изменения в план внутреннего финансового аудита в соответствии с приказом Комитета от 07.06.2017 № 78 не внесены (наименование внутренней бюджетной процедуры, в отношении которой планируется проверка, в плане не указано).

Внутренний финансовый контроль в КУ РК «Управтодор РК» осуществляется на основании Порядка контроля и аудита. Согласно пункту 1.1 Порядка контроля и аудита указанный порядок определяет процедуру осуществления Комитетом внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в структурных подразделениях Комитета и подведомственных получателей бюджетных средств. В соответствии с пунктом 2.1 Порядка контроля и аудита внутренний финансовый контроль осуществляется Председателем Комитета, заместителем Председателя Комитета и должностными лицами структурных подразделений Комитета. Формулировка данного пункта требует уточнения, так как согласно указанному пункту должностные лица структурных подразделений подведомственных получателей бюджетных средств не осуществляют внутренний финансовый контроль.

Приказом КУ РК «Управтодор РК» от 28.03.2017 № 22-П определен перечень должностных лиц, ответственных за осуществление внутреннего финансового контроля. Приказом КУ РК «Управтодор РК» от 28.03.2017 № 24-П внесены соответствующие изменения в должностные инструкции главного бухгалтера, заместителя главного бухгалтера, ведущего бухгалтера, бухгалтера: добавлены полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля, ведению журнала внутреннего финансового контроля, авторизации действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур. Также должностными инструкциями главного бухгалтера и заместителя главного бухгалтера предусмотрены полномочия по актуализации карт внутреннего финансового контроля и составлению отчетов о результатах внутреннего финансового контроля.

Пунктом 2.6 Порядка контроля и аудита определено, что формирование карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем каждого структурного подразделения. В нарушение пункта 2.8 Порядка контроля и аудита карта внутреннего финансового контроля на 2017 год утверждена приказом КУ РК «Управтодор РК» от 28.03.2017 № 23-П (после начала очередного финансового года).

В утвержденной карте внутреннего финансового контроля на 2017 год отражены следующие процедуры: составление и представление в Комитет документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований; составление и ведение бюджетных смет; исполнение бюджетной сметы. В нарушение требований пункта 2 статьи 160^{2-1} Бюджетного кодекса, пункта 3 Порядка № 73-П КУ РК «Управтодор РК» как администратором доходов бюджета Республики Карелия в 2016 году и за

9 месяцев 2017 года не осуществлялись полномочия по внутреннему финансовому контролю, направленному на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета Республики Карелия по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета.

Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля составлен за III квартал 2017 года. В нарушение пункта 2.13 Порядка контроля и аудита журналы учета результатов внутреннего финансового контроля за I и II квартал 2017 года не составлялись.

Согласно пункту 2.15 Порядка контроля и аудита отчет о результатах внутреннего финансового контроля составляется ежеквартально в срок до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. В нарушение указанного пункта отчет о результатах внутреннего финансового контроля за I квартал 2017 года в КУ РК «Управтодор РК» не составлялся, отчет за II квартал 2017 года составлен 04.09.2017, отчет за III квартал составлен 11.10.2017. К отчетам приложены пояснительные записки с указанием количества контрольных действий по видам операций. В пояснительных записках не отражены сведения о количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль, принимаемых мерах по повышению их квалификации (несоответствие требованиям пункта 2.15 Порядка контроля и аудита).

В нарушение требований пункта 2 статьи 160^{2-1} Бюджетного кодекса внутренний финансовый аудит операций по администрированию доходов в КУ РК «Управтодор РК» в 2016 году и за 9 месяцев 2017 года не осуществлялся.

Внутренний финансовый контроль в КУ РК «Управтодор РК» осуществляется также в соответствии с порядком, утвержденным приложением № 3 к Учетной политике (далее – Порядок внутреннего контроля). Согласно указанному порядку: ежемесячно проверяется соблюдение лимита остатка наличных денежных средств в кассе; ежеквартально производится ревизия кассы, проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций, проверка наличия, выдачи и списания бланков строгой отчетности; ежегодно производится инвентаризация нефинансовых активов (на 1 декабря), финансовых активов (на 1 января), проверка наличия актов сверки с поставщиками и подрядчиками, проверка правильности расчетов с налоговыми органами, внебюджетными фондами и другими организациями. По результатам указанных контрольных действий акты проверок, отчеты, иные документы о проведении внутреннего финансового контроля не составлялись.

В систему субъектов внутреннего финансового контроля (пункт 4.1 Порядка внутреннего контроля) входят: начальник учреждения и его заместители, комиссия по внутреннему контролю, руководители и работники учреждения на всех уровнях, сторонние организации. Контрольно-счетная палата полагает целесообразным исключить сторонние организации из системы субъектов внутреннего финансового контроля (пункты 1.3, 4.1 Порядка внутреннего контроля) в связи с возможностью осуществления ими исключительно внешнего контроля. Также целесообразно исключить из пункта 1.6 Порядка внутреннего контроля принцип независимости субъекта контроля от объекта, так как согласно графику проведения внутренних проверок, исполнителем мероприятий по внутреннему финансовому контролю является главный бухгалтер.

Контрольно-счетная палата отмечает, что бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, установленные статьей 160^{2-1} Бюджетного кодекса, в соответствии с Порядком № 73-П Комитетом и КУ РК «Управтодор РК» осуществляются не в полной мере.

13. Соблюдение порядка осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд Республики Карелия (проверено выборочно).

В соответствии со статьей 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) КУ РК «Управтодор РК» является заказчиком.

Проверке представлены следующие приказы КУ РК «Управтодор РК»:

от 09.01.2014 № 6-П «О создании контрактной службы» (с изменениями);

от 27.11.2017 № 210-р (об утверждении постоянного состава единой комиссии);

от 09.06.2017 № 54/1-П «О внесении изменений в приказ «О создании контрактной службы» от 9 января 2014 года № 6-П»;

положение о порядке работы Единой комиссии (конкурсной, аукционной, котировочной) по размещению заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд, утвержденное начальником КУ РК «Управтодор РК» 03.09.2009.

Положение о работе единой комиссии, утвержденное в связи с вступлением в силу Федерального закона № 44-ФЗ не представлено.

Анализ информации, размещенной 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), показал следующее.

В нарушение положений части 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ КУ РК «Управтодор РК»:

план-график на 2016 год утвержден 29.12.2015, до получения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств (доведено расходным расписанием от 31.12.2015 № 826/00166/01);

план-график на 2017 год утвержден 23.01.2017, с нарушением установленных сроков (объем прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств доведен расходным расписанием от 28.12.2016 № 826/00166/01).

Совокупный годовой объем закупок, определенный в соответствии с пунктом 16 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ, на 2016 год составил 1 176 092,13671 тыс. рублей, на 2017 год – 754 744,841 тыс. рублей.

Согласно статье 18 Федерального закона № 44-ФЗ обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика.

В силу части 3 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ при формировании плана-графика обоснованию подлежат:

начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ;

способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с главой 3 Федерального закона № 44-ФЗ, в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

В качестве обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд КУ РК «Управтодор РК» представлены служебные записки о внесении закупок в план-график на 2016 год.

Порядок обоснования закупок и форма такого обоснования установлены постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования».

В нарушение требований пункта 4 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555, в 2016 году обоснование закупок осуществлялось КУ РК «Управтодор РК» не по установленной Правительством Российской Федерации форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов закупок.

В проверяемом периоде при осуществлении закупок работ по ремонту автомобильных дорог начальная (максимальная) цена контрактов КУ РК «Управтодор РК» определялась и обосновывалась посредством применения проектно-сметного метода.

В соответствии с частями 1, 2 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или осуществляют закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Частью 5 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что заказчик выбирает способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с положениями главы 3 Федерального закона № 44-ФЗ. При этом он не вправе совершать действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки.

В 2016 году закупка работ по ремонту автомобильных дорог осуществлялись путем проведения аукциона в электронной форме, открытого конкурса и запрос предложений в соответствии с пунктом 6 части 2 статьи 83 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 2 статьи 48 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик во всех случаях осуществляет закупку путем проведения открытого конкурса, за исключением случаев, предусмотренных статьями 56, 57, 59, 72, 83, 84 и 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно части 2 статьи 59 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик обязан проводить электронный аукцион в случае, если осуществляются закупки товаров, работ, услуг, включенных в перечень, установленный Правительством Российской Федерации. Перечень товаров, работ, услуг,

в случае осуществления закупок которых заказчик обязан проводить аукцион в электронной форме (электронный аукцион) (далее – Перечень) утвержден распоряжением Правительства Российской Федерации от 21 марта 2016 года № 471-р (до 21.03.2016 – распоряжением Правительства Российской Федерации от 31.10.2013 № 2019-р).

13.05.2016 вступило в силу распоряжение Правительства Российской Федерации № 890-р, согласно которому заказчики обязаны проводить электронный аукцион вне зависимости от начальной (максимальной) цены контракта в случае закупки работ, включенных в код по Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008) (далее – ОКПД2) 41.2, 42, 43 (кроме кода 43.13). Исключение составляют работы по строительству, реконструкции, капитальному ремонту особо опасных, технически сложных и уникальных объектов капитального строительства, а также искусственных дорожных сооружений, включенных в состав автомобильных дорог федерального, регионального или межмуниципального, местного значения.

Следовательно, заказчики обязаны проводить электронный аукцион вне зависимости от начальной (максимальной) цены контракта в случае закупки работ, включенных в код ОКПД2 41.2, 42, 43 (кроме кода 43.13).

Работы по ремонту автомобильных дорог входят, в том числе в код 42, группировку 42.11.20 ОКПД 2. Таким образом, при закупке работ по ремонту автомобильных дорог заказчик обязан проводить аукцион в электронной форме.

По результатам проведения открытых конкурсов заключены следующие государственные контракты на общую сумму 66 745 586,49 рублей:

1) с ООО «М-Проект» на выполнение работ по обследованию железобетонных мостов на автомобильной дороге «Петрозаводск-Суоярви» от 23.11.2016 № 9-Р/16 на сумму 995 000,0 рублей;

2) с ООО «ПроектКомСтрой» на выполнение работ по объекту «Ремонт участка автомобильной дороги Кестеньга-Зашеек, в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через протоку на км 33+750» от 12.12.2016 № 10-Р/16 на сумму 25 236 220,71 рублей;

3) с ООО «СК Мост»:

на выполнение работ по объекту «Ремонт участка автомобильной дороги «Надвоицы-Полга Валдай-Вожмозеро», в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через ручей Мугерин на км 22+260» от 13.12.2016 № 11-Р/16 на сумму 5 759 076,78 рублей;

на выполнение работ по объекту «Ремонт участка автомобильной дороги «Лоухи-Суоперия», в части устройства временного моста через р. Кокосалма на км 81+850» от 12.12.2016 № 12-Р/16 на сумму 16 389 916,0 рублей;

на выполнение работ по объекту «Ремонт участка «Автодороги по д. Тукса» в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через р. Тукса на км 3+300» от 12.12.2016 № 13-Р/16 на сумму 18 365 373,0 рублей.

В рамках сформированных Заказчиком объектов закупок предполагается осуществление работ по ремонту участков автомобильных дорог в части устройства временного моста, включенных в код 42 ОКПД, осуществление рассматриваемых закупок путем проведения открытого конкурса не соответствует требованиям Федерального закона № 44-ФЗ.

Таким образом, действия КУ РК «Управтодор РК», выразившиеся в неправомерном выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) путем проведения открытого конкурса, нарушают положения части 5 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ.

В 2016 году из 7 проведенных аукционов в электронной форме 5 (71,4 процента) признано несостоявшимися. Закупки осуществлены у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 71 Федерального закона № 44-ФЗ. Из них три государственных контракта (от 15.07.2016 №№ 3-Р/16, 4-Р/16, 5-Р/16) заключены с ЗАО «ВАД». Снижение начальной (максимальной) цены контракта не происходило.

В 2017 году закупка работ по ремонту автомобильных дорог осуществлялись путем проведения аукциона в электронной форме. Из 20 проведенных аукционов в электронной форме 9 (45,0 процентов) признано несостоявшимися, закупки осуществлены у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 71 Федерального закона № 44-ФЗ. Из них три государственных контракта (от 21.08.2017 № 11-р/17, от 29.08.2017 № 19-р/17, от 29.08.2017 № 17-р/17) заключены с ООО «ПСК Строитель».

Закупка работ по разработке проектной документации осуществлялась путем проведения открытых конкурсов.

Разница между суммой начальных максимальных цен контрактов и суммой заключенных контрактов в результате применения конкурентных способов определения поставщика составила в 2016 году – 2 347 201,79 рублей, в 2017 году – 28 439 691,75 рублей.

При проведении аукционов на ремонт участков автомобильной дороги Муезерский – Гимолы – Поросозеро, км 92 – Лендеры в части устройства временного искусственного сооружения взамен аварийного деревянного моста через р. Кончело на км 25+070 (извещение о проведении электронного аукциона от 13.07.2017 № 0306200005117000083) и автомобильной дороги Паданы-Совдозеро (через Сельги, Гумарино), в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через р. Гумарина на км 41+170 (извещение о проведении электронного аукциона от 12.07.2017 № 0306200005117000078), предложены цены контрактов на двадцать пять и более процентов ниже начальной (максимальной) цены контракта.

В соответствии со статьей 37 Федерального закона № 44-ФЗ КУ РК «Управтодор РК» применены антидемпенговые меры в части подтверждения добросовестности участника.

В ходе выборочной проверки установлено, что в 2017 году КУ РК «Управтодор РК» проводились два аукциона в электронной форме на обустройство участка автомобильной дороги по объекту капитального ремонта Олонец-Питкяранта-Ляппясилта км 45 – км 47 недостающим электроосвещением в с. Видлица и обустройство участка автомобильной дороги по объекту капитального ремонта Петрозаводск-Суоярви, км 70-км 75 недостающим электроосвещением в п. Эссойла (извещение о проведении электронного аукциона от 23.03.2017 № 0306200005117000041 и извещение о проведении электронного аукциона от 23.03.2017 № 0306200005117000042 соответственно).

На участие в первом аукционе было подано 5 заявок, во втором – 3. В ходе рассмотрения первых частей заявок на участие в электронном аукционе № 0306200005117000041 допущено два участника, в электронном аукционе № 0306200005117000042 – также допущено два участника (протоколы рассмотрения первых частей заявок на участие в электронном аукционе от 14.04.2017).

В соответствии с протоколами подведения итогов электронного аукциона от 17.04.2017 № 0306200005117000041 и № 0306200005117000042 на участие в аукционе были допущены следующие участники:

общество с ограниченной ответственностью «Строительная компания Феникс» (ИНН 7804489391);

общество с ограниченной ответственностью «Стройэнерго» (ИНН 7840357376).

Величина снижения начальной (максимальной) цены контракта составляла от 0,5 процента начальной (максимальной) цены контракта.

В результате рассмотрения вторых частей заявок победителем признано общество с ограниченной ответственностью «Строительная компания Феникс» (ИНН 7804489391).

Согласно Сведениям из Единого государственного реестра юридических лиц (дата обращения – 21.12.2017) учредителем юридического лица общества с ограниченной ответственностью «Строительная компания Феникс» является Общество с ограниченной ответственностью «Стройэнерго» (ИНН 7840357376), доля в уставном капитале которого равна 100 процентам.

Таким образом, допущенные участники аукционов объективно не заинтересованы в состязательности – одна организация является единственным учредителем другой, что содержит признаки нарушения антимонопольного законодательства – подача заявок на участие в электронном аукционе аффилированными (взаимозависимыми) юридическими лицами, снижение начальной цены контракта по 0,5 процента каждым участником аукциона, следовательно, поддержание начальной максимальной цены (признаки нарушения пункта 2 части 1 статьи 11 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»).

Данный факт указывает о взаимосвязи указанных лиц и о согласованности их действий при участии в аукционах. Результатом чего стало заключение контрактов с ценой, отличной от начальной (максимальной) всего на 0,5 процента.

Контрольно-счетная палата усматривает признаки картельного сговора ООО «Строительная компания Феникс» и ООО «Стройэнерго» при участии в аукционах на обустройство участка автомобильной дороги по объекту капитального ремонта Олонец-Питкяранта-Ляппясилта км 45 – км 47 недостающим электроосвещением в с. Видлица и обустройство участка автомобильной дороги по объекту капитального ремонта Петрозаводск-Суоярви, км 70-км 75 недостающим электроосвещением в п. Эссойла.

14. Результаты контрольных мероприятий других государственных органов финансового контроля, включая информацию по результатам их рассмотрения.

В ходе проверки установлено, что контрольные мероприятия других государственных органов финансового контроля по теме настоящего контрольного мероприятия в проверяемом периоде в Комитете не проводились.

В отношении КУ РК «Управтодор РК» в проверяемом периоде Государственным контрольным комитетом Республики Карелия были проведены следующие контрольные мероприятия:

внеплановая проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд КУ РК «Управтодор РК» (акт от 12.07.2016 № 7В), срок проверки с 29 июня по 12 июля 2016 года. По результатам выявлены нарушения сроков заключения государственных контрактов;

плановая проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд КУ РК «Управтодор РК» (акт от 20.05.2016 № 3п), срок проверки с 20 апреля по 19 мая 2016 года, период проверки с 1 июля 2015 по 20 апреля 2016, по отдельным направлениям проверки – 2015 год. По результатам выявлены нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок, в том числе указывающие на наличие событий административных правонарушений;

внеплановая проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд КУ РК «Управтодор РК» (акт от 12.02.2016 № 1В), срок проверки с 3 по 19 февраля 2016 года, период проверки – декабрь 2015 года. По результатам выявлены нарушения сроков размещения в Единой информационной системе в сфере закупок извещений о закупке у единственного поставщика, указывающие на наличие события административного правонарушения;

плановая выездная проверка (акт от 7 июня 2016 года № 12-02.1/12-16), срок проверки с 11 по 31 мая 2016 года, период проверки 2015 года и текущий период 2016 года. По результатам выявлены нарушения принципа эффективности расходования бюджетных средств, случаи расходования бюджетных средств без проведения конкурсных процедур до заключения государственного контракта;

внеплановая выездная проверка соблюдения КУ РК «Управтодор РК» законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при планировании отдельных закупок в 2017 году, при исполнении государственных контрактов, заключенных на долгосрочные периоды, на содержание и текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в 2016 году (акт от 13.09.2017 № 12-04.1/16-17), период проверки с 15 августа по 1 сентября 2017 года. По результатам выявлены нарушения принципа эффективности расходования бюджетных средств, неправомерное расходование бюджетных средств;

внеплановая выездная проверка отдельных вопросов соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, регламентирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности за 2015-2016 годы (акт от 13.02.2017 № 12-04.1/06-17), срок проверки с 25 января по 1 февраля 2017 года. По результатам выявлены нарушения принципа эффективности расходования бюджетных средств.

Выводы:

1. Общий объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда, направленных на финансирование работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, составил в 2016 году – 1 811 601,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2017 года – 852 584,7 тыс. рублей.

2. Расходы по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в общем объеме расходов Дорожного фонда составили:

в 2016 году – 52,4 процента, из них:

на содержание автомобильных дорог – 35,9 процента;

ремонт автомобильных дорог – 15,4 процента;

капитальный ремонт – 1 процент;

за 9 месяцев 2017 года – 57,3 процента, из них:

на содержание автомобильных дорог – 44,5 процента;

ремонт автомобильных дорог – 11,1 процента;

капитальный ремонт – 1,7 процента.

3. Согласно данным формы № 1-ДГ протяженность автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия по состоянию на 1 января 2017 года составляла 6 526 километров, или 60,2 процента от общей протяженности автомобильных общего пользования в регионе.

4. Доля грунтовых дорог в Республике Карелия в общей протяженности автомобильных дорог регионального значения на 1 января 2017 года составляла 20 процентов, на 1 января 2016 года – 20,1 процента.

По состоянию на 1 января 2016 года доля грунтовых дорог в общей протяженности региональных автомобильных дорог составляла в целом по Российской Федерации – 8,1 процента, по Северо-Западному федеральному округу – 6 процентов.

Всего протяженность грунтовых дорог в Северо-Западном федеральном округе на 01.01.2016 составляла 3 961,7 км, в том числе в Республике Карелия – 1 304 км (32,9 процента).

5. По состоянию на 1 января 2017 года протяженность региональных или межмуниципальных дорог общего пользования, не отвечающих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационному состоянию, составляла 4 588 километров, или 70,3 процента от общей протяженности автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, по состоянию на 1 января 2016 года – 71 процент (4 614 км).

На 1 января 2016 года в среднем 61,9 процента автомобильных дорог регионального значения в России не соответствовали нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационному состоянию, в Северо-Западном федеральном округе – 71,9 процента.

6. В Республике Карелия отсутствуют единые корректные данные о протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, их количестве, структуре и техническом состоянии.

Работа по внесению изменений в Перечень автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия, утвержденный распоряжением Правительства Республики Карелия от 01.11.2010 № 471р-П, в связи с вводом в эксплуатацию, передачей автомобильных дорог проводится не своевременно.

7. При формировании перечней объектов ремонта, расходов на содержание, плана выполнения проектно-изыскательских работ в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, плана выполнения проектно-изыскательских работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог усматриваются признаки коррупциогенных факторов в виде отсутствия или неполноты административных процедур – отсутствие порядка совершения государственными органами или организациями (их должностными лицами) определенных действий, либо одного из элементов такого порядка.

8. В нарушение положений Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 21.12.2011 № 362-П, Перечни объектов капитального ремонта, ремонта и расходов на содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения на 2016 год утверждены в объемах, превышающих бюджетные ассигнования, утвержденные на указанные цели в законе о бюджете Республики Карелия.

9. В нарушение требований постановления Правительства Республики Карелия от 30.12.2010 № 326-П Комитетом не определен порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности казенного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества Республики Карелия в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Отчет о результатах деятельности и об использовании имущества КУ РК «Управтодор РК» за 2016 год отсутствует.

10. Приказы Комитета от 15.12.2015 № 186, от 27.12.2016 № 171, определяющие порядки составления, утверждения и ведения бюджетных смет, не в полной мере соответствуют требованиям приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н.

11. В нарушение пункта 3 статьи 161 Бюджетного кодекса КУ РК «Управтодор РК» оказывает платные услуги в отсутствии предусмотренного уставом КУ РК «Управтодор РК» права на осуществление приносящей доход деятельности.

Комитет закрепил за КУ РК «Управтодор РК» бюджетные полномочия по администрированию доходов от приносящей доход деятельности в отсутствии у КУ РК «Управтодор РК» права осуществлять приносящую доходы деятельность.

12. В нарушение требований 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 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Карелия, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 28.12.2012 № 416-П, объемы финансового обеспечения Государственной программы Республики Карелия «Развитие транспортной системы» 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).

В нарушение требований пункта 5 распоряжения Правительства Республики Карелия от 23.01.2017 № 27р-П «О мерах по реализации Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» Комитетом не обеспечено внесение изменений в Государственную программу Республики Карелия «Развитие транспортной системы» в части приведения объемов финансового обеспечения Госпрограммы в соответствие с Законом о бюджете на 2017 год и бюджетным прогнозом Республики Карелия на долгосрочный период до 2030 года в срок до 1 апреля 2017 года.

13. Установленные плановые значения показателей результата реализации подпрограммы 1 «Развитие дорожного хозяйства» Государственной программы Республики Карелия «Развитие транспортной системы» за 2016 год выполнены.

14. Нарушались Порядки составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Республики Карелия, бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Республики Карелия, утвержденные приказом Министерства финансов Республики Карелия от 12.10.2012 № 383:

показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств утверждены Комитетом на 2016 и 2017 годы без детализации по кодам мероприятий (кодам цели);

справка о внесении изменений в лимиты бюджетных обязательств в соответствии с распоряжением Правительства Республики Карелия от 14.03.2016 № 187р-П представлена Комитетом в Министерство финансов Республики Карелия с нарушением установленного срока;

в 2017 году лимиты бюджетных обязательств на капитальный ремонт автомобильных дорог (проведение проектно-изыскательских работ) были увеличены до принятия распоряжения Правительства Республики Карелия от 31.01.2017 № 45р-П.

15. В нарушение требований статьи 33 Федерального закона № 257-ФЗ нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения и правила расчета размера ассигнований бюджета Республики Карелия на указанные цели не утверждены высшим исполнительным органом государственной власти Республики Карелия.

Отсутствие утвержденных нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения и правил расчета размера бюджетных ассигнований бюджета Республики Карелия на указанные цели не позволяет оценить обоснованность и достаточность объемов финансового обеспечения выполнения указанных работ.

16. Комитет не разрабатывал и не вносил предложения в Правительство Республики Карелия об утверждении нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения и правил расчета размера ассигнований бюджета Республики Карелия на указанные цели.

Комитетом не выполнялись в полной мере функции, установленные Положением о Комитете.

17. Отсутствует контроль со стороны КУ РК «Управтодор РК» за расходованием средств Дорожного фонда, направляемых на оплату почтовых расходов по государственным контрактам с УФПС Республики Карелия – филиалом ФГУП «Почта России», что создает риски отражения в бухгалтерском учете не имевших места фактов хозяйственной жизни.

Отсутствует контроль за содержанием отправляемой корреспонденции, что создает риски оплаты за счет средств бюджета Республики Карелия почтовых расходов, связанных с

отправлением копий постановлений по делам об административных правонарушениях, совершенных на автомобильных дорогах, не являющихся дорогами общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия (федеральные дороги, дороги местного значения), что не соответствует установленным полномочиям Республики Карелия.

18. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда в сумме 16,36 млн рублей, направленные на оплату почтовых расходов, связанных с отправлением лицу, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, копии постановления по делу об административном правонарушении и материалов, полученных с использованием работающих в автоматическом режиме специальных технических средств, использованы с нарушением Порядка использования средств Дорожного фонда, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 21.12.2011 № 362-П.

19. Выявлены признаки отклонения объемов выполненных работ от утвержденной проектной документации по объекту «Ремонт участка «Автодороги по д. Тукса» в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через р. Тукса на км 3+300».

20. Выявлены отдельные нарушения КУ РК «Управтодор РК»:

требований приказа Министерства финансов Республики Карелия от 19.12.2014 № 514 «Об утверждении Порядка учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета Республики Карелия» в части несоблюдения срока подачи сведений о бюджетном обязательстве и заявки на внесение изменений в бюджетное обязательство в уполномоченный орган;

указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, в части неверного применения кода вида расходов по расходам на оплату государственного контракта на предоставление доступа к информационно – телекоммуникационной сети «Интернет»;

Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, в части принятия к бюджетному учету автомобильных дорог, отражения операций по проведению капитального ремонта, ремонта автомобильных дорог, не утверждения отдельных форм первичных учетных документов, отсутствия электронных подписей в учетных регистрах, сформированных в электронном виде, журнала операций № 7 на бумажном носителе.

21. Установлены факты нарушения КУ РК «Управтодор РК» порядка бюджетного учета бюджетных обязательств:

данные бюджетного учета КУ РК «Управтодор РК» не соответствуют условиям заключенных государственных контрактов от 08.09.2015 № 52-ОС и № 53-ОС, от 28.07.2014 № 02-р/14;

несвоевременно отражены на счете 502.11 суммы принятых бюджетных обязательств,

что имеет признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15^{7} Кодекса об административных правонарушениях.

22. Установлено ненадлежащее исполнение КУ РК «Управтодор РК» обязательств по государственному контракту № 21-3/15 от 11.09.2015 в части соблюдения сроков оплаты выполненных и принятых работ.

23. 95 процентов от общего количества выданных в проверяемом периоде предписаний за ненадлежащее выполнение подрядчиками своих обязательств по заключенным контрактам по обеспечению соответствия дорог при их содержании, установленным техническим регламентам и другим нормативным документам, направлено в адрес ООО «Ремстройкомплект».

КУ РК «Управтодор РК» в проверяемом периоде не инициировало расторжение государственных контрактов с ООО «Ремстройкомплект» и признания его недобросовестным подрядчиком.

24. Выявлены нарушения требований бюджетного законодательства при принятии бюджетных обязательств. В нарушение требований пункта 5 статьи 161, статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса при отсутствии доведенных в установленном порядке бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств КУ РК «Управтодор РК» заключены договоры (приняты бюджетные обязательства) на общую сумму 34 408,3 тыс. рублей.

Указанные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена статьей 15.15^{10} Кодекса об административных правонарушениях.

25. Установлены факты недостоверности бюджетной отчетности КУ РК «Управтодор РК» за 2016 год:

в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130) и Сведениях о движении нефинансовых активов (форма 0503168) отражена завышенная первоначальная стоимость основных средств, недвижимого имущества на 420 093,0 тыс. рублей;

в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) не указана просроченная дебиторская задолженность на сумму 1 094,9 тыс. рублей;

в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма 0503130) не отражены суммы банковских гарантий по государственным контрактам, находящимся в стадии исполнения, в общей сумме 689 511,2 тыс. рублей.

Искажение данных форм бюджетной отчетности повлекло представление недостоверной сводной бюджетной отчетности за 2016 год главным распорядителем бюджетных средств – Комитетом.

Установленные факты содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15^{6} Кодекса об административных правонарушениях.

26. КУ РК «Управтодор РК» не выполнены распоряжения Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок от 31.12.2015 № 727-р, от 08.02.2016 № 56-р, от 25.05.2016 № 326-р, в части государственной регистрации права оперативного управления на безвозмездно полученное имущество.

27. В нарушение положений Федеральных законов от 21.07.1997 № 122-ФЗ, от 13.07.2015 № 218-ФЗ государственная регистрация права оперативного управления по 18 автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения (на которых проводился ремонт) КУ РК «Управтодор РК» не осуществлена.

28. Завышение на 477 253,8 тыс. рублей первоначальной стоимости автомобильных дорог привело к увеличению налоговой базы для расчета налога на имущество и, как следствие, к дополнительным необоснованным расходам Дорожного фонда.

29. Учетные данные КУ РК «Управтодор РК» на 1 октября 2017 года о количестве и протяженности автомобильных дорог не соответствуют данным, содержащимся в Реестре государственного имущества Республики Карелия, в Перечне автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия, утвержденном распоряжением Правительства Республики Карелия от 01.11.2010 № 471р-П.

30. Не соблюден КУ РК «Управтодор РК» принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса, при использовании средств Дорожного фонда на сумму 1 094,4 тыс. рублей в части результативности их использования.

31. КУ РК «Управтодор РК» не проводилась претензионная работа по взысканию просроченной дебиторской задолженности.

32. Бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, установленные статьей 160^{2-1} Бюджетного кодекса, в соответствии с Порядком, установленным постановлением Правительства Республики Карелия от 11.03.2015 № 73-П, Комитетом и КУ РК «Управтодор РК» исполняются не в полной мере.

Нормативные правовые акты, регулирующие вопросы осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, требуют доработки.

33. Установлены отдельные нарушения КУ РК «Управтодор РК» законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд:

планы-графики на 2016 год, на 2017 год утверждены с нарушением положений части 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ;

обоснование закупок товаров, работ и услуг в 2016 году осуществлялось не по установленной форме (пункт 4 Правил, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555);

неправомерный выбор способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при осуществлении закупок в 2016 году.

34. Усматриваются признаки картельного сговора ООО «Строительная компания Феникс» и ООО «Стройэнерго» при участии в аукционах на обустройство участка автомобильной дороги по объекту капитального ремонта Олонец-Питкяранта-Ляппясилта км 45 – км 47 недостающим электроосвещением в с. Видлица и обустройство участка автомобильной дороги по объекту капитального ремонта Петрозаводск-Суоярви, км 70-км 75 недостающим электроосвещением в п. Эссойла.

Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

Акт по результатам контрольного мероприятия в Комитете от 22.12.2017 подписан с пояснениями со стороны объекта контроля.

Акт по результатам контрольного мероприятия в КУ РК «Управтодор РК» от 26.12.2017 подписан с возражениями со стороны объекта контроля. Часть представленных возражений учтена при подготовке настоящего отчета, часть возражений носит пояснительный характер и не опровергает факты, изложенные в акте. Представлены копии приказов от 28.12.2017 № ОРГЗ-365, от 29.12.2017 № 240-П о принятых мерах по устранению отдельных выявленных нарушениях.

Предложения (рекомендации):

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия, направленных в 2016 году и истекшем периоде 2017 года на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения» в адрес:

Главы Республики Карелия;

Законодательного Собрания Республики Карелия;

Прокуратуры Республики Карелия;

Министерства финансов Республики Карелия;

Министерства по дорожному хозяйству, транспорту и связи Республики Карелия;

Казенного учреждения Республики Карелия «Управление автомобильных дорог Республики Карелия».

2. Направить представления об устранении нарушений и недостатков в адрес:

Министерства по дорожному хозяйству, транспорту и связи Республики Карелия;

Казенного учреждения Республики Карелия «Управление автомобильных дорог Республики Карелия».

3. Предложить Правительству Республики Карелия:

утвердить нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения и правила расчета размера бюджетных ассигнований бюджета Республики Карелия на указанные цели в соответствии с требованиями статьи 33 Федерального закона № 257-ФЗ;

внести изменения в Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия, утвержденный постановлением Правительства Республики Карелия от 21.12.2011 № 362-П, в части уточнения порядка утверждения перечней, установленных пунктами 6 и 8 вышеуказанного порядка;

устранить нарушение порядка использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда в части финансового обеспечения почтовых расходов, связанных с отправлением лицу, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, копии постановления по делу об административном правонарушении и материалов, полученных с использованием работающих в автоматическом режиме специальных технических средств;

рассмотреть вопрос об отнесении денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения к источникам формирования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия.

4. Информацию по усматриваемым признакам картельного сговора участниками аукционов направить в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Карелия.

5. Предложить Государственному комитету Республики Карелия по строительному, жилищному и дорожному надзору провести проверку соответствия выполненных и принятых работ по объекту «Ремонт участка «Автодороги по д. Тукса» в части устройства временного моста

взамен аварийного деревянного моста через р. Тукса на км 3+300» требованиям технических регламентов, проектной документации, иных нормативных актов.

6. Информацию о выявленных нарушениях в учете, пользовании и распоряжении автомобильными дорогами общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия направить в адрес Министерства имущественных и земельных отношений Республики Карелия.

7. Предложить Казенному учреждению Республики Карелия «Управление автомобильных дорог Республики Карелия» представить в ФНС России уточненную декларацию расчета налога на имущество за 2016 год.

Приложения:

1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Карелия, исполнительно-распорядительных органов выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия на 2 листах.

2. Сведения о достижении значений показателей (индикаторов) государственной программы Республики Карелия «Развитие транспортной системы в Республике Карелия на 2014–2020 годы» в 2016 году в части использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия, направленных на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения на 1 листе;

3. Сведения о степени выполнения мероприятий государственной программы «Развитие транспортной системы в Республике Карелия на 2014–2020 годы» в 2016 году в части использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия, направленных на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения за 2016 год и 9 месяцев 2017 года на 1 листе;

4. Информация о фактической средней стоимости содержания в месяц 1 километра автомобильных дорог и дорожных сооружений на них по районам Республики Карелия по отдельным государственным контрактам на 1 листе;

5. Фотоматериалы выезда на объекты на 2 листах;

6. Реестр государственных контрактов на выполнение комплекса работ по капитальному ремонту сети автомобильных дорог и дорожных сооружений на них в районах Республики Карелия 2016 года на 1 листе;

7. Реестр государственных контрактов на выполнение комплекса работ по капитальному ремонту сети автомобильных дорог и дорожных сооружений на них в районах Республики Карелия за 9 месяцев 2017 года на 1 листе;

8. Реестр государственных контрактов на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог и дорожных сооружений на них в районах Республики Карелия за 2016 год на 3 листах;

9. Реестр государственных контрактов на выполнение комплекса работ по ремонту автомобильных дорог и дорожных сооружений на них в районах Республики Карелия за 9 месяцев 2017 года на 2 листах;

10. Реестр государственных контрактов на выполнение комплекса работ по содержанию сети автомобильных дорог и дорожных сооружений на них в районах Республики Карелия на 7 листах;

11. Перечень автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия согласно выписке № 2306 из реестра государственного имущества Республики Карелия от 28.09.2017 на 4 листах.

Аудитор И.А. Натуральнова

Из постановления коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 13 февраля 2018 года № 2 «Об отчете о результатах контрольного мероприятия «Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных акционерному обществу «Корпорация развития Республики Карелия» в 2013–2016 годах»:

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 и промышленности Республики Карелия; Министерства имущественных и земельных отношений Республики Карелия; Акционерного общества «Корпорация развития Республики Карелия», Прокуратуры Республики Карелия Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Республике Карелия.

Направить представление об устранении нарушений и недостатков в адрес Акционерного общества «Корпорация развития Республики Карелия».

Направить информационные письма в адрес Министерства экономического развития и промышленности Республики Карелия, Министерства имущественных и земельных отношений Республики Карелия.

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия «Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных акционерному обществу «Корпорация развития Республики Карелия» в 2013–2016 годах»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3.10 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, регулирующие вопросы использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных акционерному обществу «Корпорация развития Республики Карелия»;

2) Учредительные документы, устав акционерного общества, протоколы заседаний Совета директоров акционерного общества, внутренние документы, определяющие организацию деятельности акционерного общества;

3) Финансовая и бухгалтерская отчетность, аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности и заключение ревизионной комиссии (ревизора) акционерного общества, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерские первичные учетные документы, контракты, договоры, соглашения, платежные, статистические, аналитические отчеты и иные документы, отвечающие цели контрольного мероприятия (выборочно);

4) Инвестиционные проекты с участием акционерного общества;

5) Материалы, документы, информация, полученные по запросам.

Объекты контрольного мероприятия:

1. Министерство экономического развития и промышленности Республики Карелия. В соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 21.04.2016 № 151-П «Вопросы органов исполнительной власти Республики Карелия» Министерство экономического развития Республики Карелия преобразовано в Министерство экономического развития и промышленности Республики Карелия (далее – Министерство).

2. Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок (далее – Комитет). В соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 26.09.2017 № 326-П «Вопросы органов исполнительной власти Республики Карелия» Комитет преобразован в Министерство имущественных и земельных отношений Республики Карелия. Функции Комитета по проведению государственной политики в сфере приватизации, управления и распоряжения государственным имуществом и земельными ресурсами Республики Карелия; в сфере управления и распоряжения государственным имуществом и земельными ресурсами Республики Карелия переданы Министерству имущественных и земельных отношений Республики Карелия.

3. Акционерное общество «Корпорация развития Республики Карелия» (далее – ОАО «КРРК», АО «КРРК», Общество).

Проверяемый период деятельности: 2013-2016 годы.

Цели контрольного мероприятия: оценить результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных АО «КРРК».

Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств и деятельности объектов контрольного мероприятия:

В рамках реализации Стратегии социально-экономического развития Республики Карелия до 2020 года, утвержденной постановлением Законодательного Собрания Республики Карелия от 24.06.2010 № 1755-IV ЗС, основная цель инвестиционной политики будет достигаться посредством решения ряда задач, таких как: повышение инвестиционного имиджа республики, формирование и развитие территориальных конкурентных преимуществ, совершенствование системы сопровождения инвестиционных проектов, расширение мер государственного стимулирования инвестиционной деятельности, инфраструктурная и иная подготовка инвестиционных площадок и проектов, развитие инженерной и транспортной инфраструктуры в республике.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 26.12.2014 № 415-П «О регламенте сопровождения инвестиционных проектов, реализуемых и (или) планируемых к реализации на территории Республики Карелия» в целях реализации пунктов 5 и 6 перечня поручений Президента Российской Федерации от 31 января 2013 года № Пр-144ГС по итогам заседания Государственного совета Российской Федерации 27 декабря 2012 года утвержден регламент сопровождения инвестиционных проектов, реализуемых и (или) планируемых к реализации на территории Республики Карелия (далее – Постановление № 415-П, Регламент).

В соответствии с Регламентом на Министерство, как орган исполнительной власти Республики Карелия, осуществляющий функции в сфере инвестиционной деятельности, возлагалось ведение реестра инвестиционных проектов Республики Карелия, организация рассмотрения проектов на заседаниях Межведомственной комиссии по размещению и развитию производительных сил на территории Республики Карелия, образованной постановлением Правительства Республики Карелия от 18.02.2011 № 39-П (далее – Комиссия), организация проведения и контроля исполнения решений рабочей группы по содействию в привлечении инвестиций в экономику Республики Карелия, образованной распоряжением Главы Республики Карелия от 08.12.2004 № 754-р (далее – Рабочая группа), подготовка сводной информации о ходе реализации сопровождаемых в рамках Регламента инвестиционных проектах.

Комиссия рассматривала инвестиционные проекты, реализуемые и (или) планируемые к реализации на территории Республики Карелия, в соответствии с регламентом сопровождения инвестиционных проектов, реализуемых и (или) планируемых к реализации на территории Республики Карелия, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 26.12.2014 № 415-П.

С учетом изменений, внесенных в Регламент постановлением Правительства Республики Карелия от 09.01.2017 № 2-П «О внесении изменений в постановление Правительства Республики Карелия от 26.12.2014 № 415-П», рассмотрение проектов возлагалось на Совет по улучшению инвестиционного климата и развитию конкуренции в Республике Карелия, образованный Указом Главы Республики Карелия от 17.06.2013 № 30.

Главной задачей Рабочей группы являлось рассмотрение вопросов привлечения инвестиций и реализации инвестиционных проектов на территории Республики Карелия, содействие в решении проблем, с которыми сталкиваются инвесторы.

Отмечаем, что Положением о Министерстве экономического развития и промышленности Республики Карелия, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 21.09.2016 № 360-П, и Законом Республики Карелия от 05.03.2013 № 1687-ЗРК «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Республике Карелия» не предусмотрены полномочия уполномоченного органа исполнительной власти Республики Карелия (Министерства) на предоставление субсидий из бюджета Республики Карелия на разработку, координацию и сопровождение инвестиционных проектов в рамках подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды» государственной программы Республики Карелия «Экономическое развитие и инновационная экономика Республики Карелия».

Законом Республики Карелия от 06.06.2000 № 414-ЗРК «Об управлении и распоряжении государственным имуществом Республики Карелия» (далее – Закон № 414-ЗРК) определена компетенция органов государственной власти Республики Карелия в сфере управления и распоряжения государственным имуществом Республики Карелия.

Акции хозяйственных обществ, принадлежащие Республике Карелия на основании статьи 3 Закона № 414-ЗРК, являются объектами управления и распоряжения.

В соответствии с нормами статьи 11 Закона № 414-ЗРК от имени Республики Карелия права акционера (участника) хозяйственных обществ, акции которых принадлежат Республике Карелия, осуществляет орган по управлению государственным имуществом.

В соответствии с Порядком управления находящимися в собственности Республики Карелия акциями (долями в уставных капиталах) хозяйственных обществ и использования специального права на участие Республики Карелия в управлении акционерными обществами («золотой акции»), утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 14.10.2003 № 113-П (далее – Постановление № 113-П, Порядок управления), Комитет осуществляет от имени Республики Карелия права акционера (участника) в отношении хозяйственных обществ, акции (доли в уставных капиталах) которых находятся в собственности Республики Карелия.

В соответствии с Законом № 414-ЗРК и в целях повышения эффективности управления государственными унитарными предприятиями Республики Карелия и акциями (долями Республики Карелия в уставных капиталах) хозяйственных обществ Правительством Республики Карелия издано распоряжение 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» (далее – Распоряжение № 38р-П, Перечень предприятий и обществ).

Согласно указанному перечню в проверяемом периоде ОАО «КРРК» до 02.12.2013 находилось в ведении Министерства экономического развития Республики Карелия, с 03.12.2013 в ведении Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и размещению заказов для государственных нужд (Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок).

В соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 25.11.2010 № 274-П «Об утверждении Положения о Государственном комитете Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок» (далее – Постановление № 274-П) Комитет являлся органом исполнительной власти Республики Карелия по проведению государственной политики в сфере приватизации, управления и распоряжения государственным имуществом и земельными ресурсами Республики Карелия и органом осуществляющим функции в сфере управления и распоряжения государственным имуществом и земельными ресурсами Республики Карелия.

Указанным постановлением, закреплено, что Комитет, в том числе:

от имени Республики Карелия является учредителем акционерных обществ, создаваемых в процессе приватизации, а также в соответствии с федеральным законодательством учредителем создаваемых с участием Республики Карелия иных юридических лиц;

осуществляет от имени Республики Карелия права акционера (участника) хозяйственных обществ, акции (доли в уставном капитале) которых находятся в собственности Республики Карелия;

осуществляет защиту имущественных и иных прав и законных интересов Республики Карелия в пределах своей компетенции.

Мероприятием 6.2. Дорожной карты внедрения Стандарта деятельности органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации по обеспечению благоприятного инвестиционного климата в Республике Карелия, утвержденной распоряжением Главы Республики Карелия от 04.03.2014 № 73-р, Комитету в срок до 31.10.2014 поручено разработать показатели оценки эффективности работы Общества. Отмечаем, что показатели оценки эффективности работы Общества не разработаны.

В целях создания инвестиционной инфраструктуры, развития и совершенствования государственно-частного партнерства в Республике Карелия, распоряжением Правительства Республики Карелия от 01.04.2011 № 146р-П (в редакции распоряжения от 14.06.2011 № 272р-П) Комитету поручено выступить от имени Республики Карелия учредителем открытого акционерного общества «Корпорация развития Республики Карелия» с вкладом в уставный

капитал общества государственного имущества стоимостью 150,0 тыс. рублей и денежных средств в размере 10 000,0 тыс. рублей, что составило 100 процентов уставного капитала.

Распоряжением Правительства Республики Карелия от 18.10.2011 № 602р-П определено направить бюджетные ассигнования в размере 55 000,0 тыс. рублей на увеличение уставного капитала открытого акционерного общества «Корпорация развития Республики Карелия» путем размещения обществом дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в пределах количества объявленных акций, установленного уставом общества.

Величина уставного капитала по состоянию на 01.01.2013 составила 65 150,0 тыс. рублей (651 500 обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая). Реестродержателем ОАО «КРРК» в проверяемом периоде являлся ЗАО «ВТБ Регистратор», г. Москва (лицензия ФСФР на осуществление деятельности по ведению реестра № 10-000-1-00347 от 21.08.2008) г. Москва. ОАО «КРРК» вправе размещать дополнительно к размещенным акциям обыкновенные именные акции в количестве 19 547 000 штук номинальной стоимость 100 рублей (объявленные акции).

АО «КРРК» являлась специализированной организацией, т.е. организацией по привлечению инвестиций и работе с инвесторами в Республике Карелия, отобранной Министерством на конкурсной основе для получения субсидии на разработку, координацию и сопровождение инвестиционных проектов в рамках подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды» государственной программы Республики Карелия «Экономическое развитие и инновационная экономика Республики Карелия» в соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 05.02.2008 № 24-П «О предоставлении субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг из бюджета Республики Карелия» (далее – Постановление № 24-П).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Цели и главные приоритеты деятельности АО «КРРК», анализ решений Комитета и Совета директоров

Устав ОАО «КРРК» утвержден распоряжением Комитета от 23.11.2012 № 789-р (далее – Устав от 23.10.2012), устав АО «КРРК», утвержден распоряжением Комитета от 14.04.2016 № 225-р (далее – Устав от 14.04.2016).

Целью деятельности ОАО «КРРК» (АО «КРРК»), согласно Уставам от 23.10.2012 и от 14.04.2016 (пункты 4.1 и 2.1. соответственно) является создание инвестиционной инфраструктуры, способствующей привлечению инвесторов и создание предприятий в Республике Карелия. Деятельность общества должна осуществляться на принципах долгосрочной коммерческой эффективности и самоокупаемости.

Согласно положениям пункта 4.2. Устава от 23.10.2012 и пункта 2.4. Устава от 14.04.2016 основными видами деятельности являются:

повышение конкурентоспособности Республики Карелия за счет привлечения в регион российских и иностранных инвестиций, создания реализации инвестиционных проектов на территории Республики Карелия;

развитие инфраструктуры, необходимой для создания и развития индустриальных (промышленных) парков, технопарков, реализации инвестиционных проектов на территории Республики Карелия;

организация финансирования инвестиционных проектов, в том числе инфраструктурных.

Согласно положениям пункта 4.2. Устава от 23.10.2012 и пункта 2.4. Устава от 14.04.2016 основными видами деятельности являлись: прочее финансовое посредничество; деятельность по управлению финансово-промышленными группами и холдинг-компаниями; деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита; консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием; подготовка к продаже, покупка и продажа собственного недвижимого имущества; сдача в наем собственного недвижимого имущества; предоставление посреднических услуг, связанных с недвижимым имуществом; анализ проблем и содействия решению задач социально-экономического развития Республики Карелия; разработка и реализация стратегии промышленного развития Республики Карелия; привлечение инвестиционных ресурсов для обеспечения развития инженерной и транспортной инфраструктуры Республики Карелия; содействие в реализации инвестиционных проектов с использованием

механизмов государственно-частного партнерства; привлечение средств Инвестиционного фонда Российской Федерации для реализации региональных проектов; создание и развитие индустриальных парков и технопарков на территории Республики Карелия.

Вышеуказанные виды деятельности АО «КРРК» согласно Справочной информации «Виды деятельности, подлежащие лицензированию» не подлежат лицензированию (или выдаче специального разрешения).

В соответствии с пунктом 4 статьи 12.1 Закона № 414-ЗРК орган по управлению государственным имуществом Республики Карелия (Комитет) совместно с заинтересованным органом исполнительной власти Республики Карелия определяет соответствие находящихся в собственности Республики Карелия акций (доли в уставном капитале) хозяйственного общества одному из установленных статьей 12.1 Закона № 414-ЗРК критериев сохранения указанных предприятия, акций (доли в уставном капитале) (социальная эффективность хозяйственного общества, экономическая эффективность хозяйственного общества).

Под социальной эффективностью в рамках указанной статьи понимается осуществление хозяйственным обществом деятельности, направленной на решение социальных задач, в том числе на реализацию приоритетных национальных проектов, других государственных социальных программ и социально значимых мероприятий, определенных нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Карелия. Под экономической эффективностью понимается стабильная положительная динамика основных показателей финансово-хозяйственной деятельности хозяйственного общества.

В ходе контрольного мероприятия Министерством имущественных и земельных отношений Республики Карелия (письмо от 20.11.2017 № 11250/12.2-05-КИМи) сообщено следующее.

«В среднесрочной перспективе важнейшим инструментом для решения проблем инфраструктурного и финансового характера региона стало создание и функционирование АО «КРРК». АО «КРРК» учреждено с целью привлечения внешних инвесторов в экономику Республики Карелия и эффективной реализации проектов государственно-частного партнерства. В задачи АО «КРРК» входит поиск и инициирование перспективных для реализации на территории республики проектов, подготовка их обоснования и схем реализации, и участие в таких проектах как одного из инвесторов от имени республики. В настоящее время АО «КРРК» полностью задействована для прединвестиционной подготовки и реализации приоритетных проектов развития Республики Карелия в сфере развития туристическо-рекреационного комплекса, транспортно-логистической и коммунально-энергетической инфраструктуры, комплексных проектов промышленного развития территорий. При инвестиционном планировании проектов развития общественной и инженерной инфраструктур АО «КРРК» исходит из приоритетности использования механизмов государственно-частного партнерства. На основании вышеизложенного считаем деятельность АО «КРРК» целесообразной и направленной на решение задач социально-экономического развития региона, что отвечает всем критериям сохранности в собственности Республики Карелия пакета акций АО «КРРК», которые установлены статьей 12.1. Закона № 414-ЗРК».

В соответствии с Уставом АО «КРРК» органами управления являлись общее собрание акционеров – высший орган управления Общества; Совет директоров Общества – орган управления, осуществляющий общее руководство деятельностью общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров; единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества, осуществляющий руководство текущей деятельностью общества. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществлялся Ревизионной комиссией (Ревизором).

В соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее – Закон № 208-ФЗ), Постановлением № 113-П, Постановлением № 274-П, а так же в связи с тем, что 100 процентов акций ОАО «КРРК» (АО «КРРК») являются собственностью Республики Карелия полномочия общего собрания акционеров ОАО «КРРК» (АО «КРРК») в проверяемом периоде осуществлял Комитет (полномочия единственного акционера).

В ходе контрольного мероприятия проанализированы распоряжения Комитета, являющегося единственным акционером АО «КРРК».

В проверяемом периоде на основании статьи 7 Закона № 414-ЗРК, статей 48, 66 Закона № 208-ФЗ, Постановления № 113-П, пункта 16.2 Устава от 23.11.2012 и пункта 9.2 Устава

14.04.2016 представители в совет директоров выдвигались 8 раз, а также утверждался состав представителей интересов Республики Карелия в АО «КРРК».

Ревизор Общества на основании статьи 48 Закона № 208-ФЗ, Постановления № 113-П, пунктов 16.2, 20.1, 20.2 Устава от 23.11.2012 и пунктов 9.2, 12.1, 12.2 Устава 14.04.2016 согласно представленным документам утверждался 6 раз.

Годовой отчет, годовая бухгалтерская отчетность Общества на основании статьи 48 Закона № 208-ФЗ, пункта 16.2 Устава от 23.11.2012 и пункта 9.2 Устава 14.04.2016 утверждались годовым общим собранием акционеров 4 раза, а именно 27.06.2013 (за 2012 год), 27.06.2014 (за 2013 год), 29.06.2015 (за 2014 год) и 30.06.2016 (за 2015 год), что соответствует срокам утверждения, предусмотренным пунктом 1 статьи 47 Закона № 208-ФЗ. Годовой отчет, годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2016 год утверждены 22.06.2017 (распоряжение Комитета № 293-р).

В проверяемом периоде Комитетом, являющимся единственным акционером Общества внесены изменения в Устав от 23.11.2012 (распоряжение от 07.08.2013 № 394-р) и в Устав от 14.04.2016 (распоряжение от 22.07.2016 № 444-р), утверждено Положение о Совете директоров ОАО «КРРК» в новой редакции (18.12.2014 распоряжение № 465-р), Устав Общества утвержден в новой редакции (14.04.2016 распоряжение № 225-р), принято решение по вопросу обращения в Банк России с заявлением об освобождении АО «КРРК» от обязанности осуществлять раскрытие информации в соответствии со статьей 30 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (12.09.2016 распоряжение № 537-р).

Кроме того, решениями Комитета вносились изменения в уставный капитал Общества в части уменьшения (распоряжение от 11.08.2015 № 440-ри) и увеличениям размера уставного капитала (распоряжения от 28.04.2016 № 268-р и от 10.10.2016 № 597-р).

На основании статей 11, 12, 48 Закона № 208-ФЗ, пункта 13 Постановления № 113-П, Постановления № 274-П и пункта 16.2 Устава от 23.11.2012 Комитетом, являющимся единственным акционером Общества, вносились изменения в Устав, в том числе в части места нахождения и почтового адреса Общества, утверждения новой редакция Устава ОАО «КРРК», изменений в пункты 3.1. и 11.2. Устава от 14.04.2016 в части уставного капитала Общества, условий избрания Генерального директора Общества и досрочного прекращение его полномочий.

На основании пункта 11 Закона № 414-ЗРК, Закона № 208-ФЗ, Постановления № 113-П, Постановления № 274-П, пунктов 9.2 Устава от 14.04.2016 распоряжениями Комитета одобрено совершение семи сделок, в том числе крупных, по увеличению уставных капиталов обществ с ограниченной ответственностью.

В период за 2013-2016 годы проведено 33 заседания совета директоров Общества (в том числе в 2013 году – 8, в 2014 году – 6, в 2015 году – 9, в 2016 году – 10).

В соответствии с Уставом Советом директоров принимались решения, в том числе связанные с утверждением сметы доходов и расходов Общества, рассмотрением и предварительным утверждением годовой отчетности Общества, утверждением перечня инвестиционных проектов, реализуемых Обществом, утверждением штатного расписания Общества, определением цены размещения дополнительного выпуска обыкновенных именных акций.

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 88 Закона № 208-ФЗ годовой отчет общества подлежит предварительному утверждению советом директоров (наблюдательным советом) общества, не позднее чем за 30 дней до даты проведения годового общего собрания акционеров.

Советом директоров годовой отчет Общества за 2012 год утвержден 27.05.2013 (протокол № 21), за 2013 год – 27.05.2014 (протокол № 26), за 2014 год – 29.05.2015 (протокол № 32), за 2015 год – 30.05.2016 (протокол № 41), что соответствует требованиям пункта 4 статьи 88 Закона № 208-ФЗ.

Пунктом 17.2. Устава Общества от 23.11.2012, пунктом 10.15. Устава от 14.04.2016 образование единоличного исполнительного органа Общества, досрочное прекращение его полномочий отнесено к компетенции совета директоров Общества.

Избранные Советом директоров АО «КРРК» на должность генерального директора лица осуществляли деятельность в период с 15.08.2012 по 10.03.2015 (в соответствии с протоколом № 31 от 10.03.2015 года принято решение о досрочном прекращении полномочий генерального директора Общества и расторжении с ним трудового договора, а также об избрании нового генерального директора) и в период с 11.03.2015 по 01.01.2017 (окончание проверяемого периода).

Формирование уставного капитала АО «КРРК» в проверяемом периоде

В соответствии с Законами № 208-ФЗ и № 414-ЗРК, Постановлениями № 113-П и № 274-П, а также Уставами от 23.11.2012 и 14.04.2016 Комитетом, как единственным акционером Общества, приняты следующие решения относительно уставного капитал.

1) 11.08.2015 принято решение об уменьшении уставного капитала ОАО «КРРК» до величины 6 515,0 тыс. рублей путем уменьшения номинальной стоимости 651 500 обыкновенных именных акций Общества с 100,0 рублей до 10,0 рублей каждая (акции, конвертируемые при изменении номинальной стоимости акций, в результате такой конвертации погашаются (аннулируются), распоряжение № 440-р).

Результатом данного решения стало уведомление ОАО «КРРК» Северо-Западным главным управлением Центрального банка Российской Федерации об осуществлении 22.09.2015 года государственной регистрации выпуска ценных бумаг и 23.10.2015 года государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

Отмечаем, что изменения в Устав от 23.11.2012 в части уменьшения уставного капитала в разумные сроки не внесены (решение об уменьшении уставного капитала единственным акционером принято 11.08.2015, государственная регистрация отчета об итогах выпуска ценных бумаг осуществлена 23.10.2015, запись в единый государственный реестр юридических лиц внесена 27.04.2016).

2) 28.04.2016 принято решение об увеличении уставного капитала АО «КРРК» на 12 960,0 тыс. рублей путем размещения 1 296 000 штук дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 10,0 рублей каждая из числа объявленных указанного Общества путем закрытой подписки единственному акционеру – Республике Карелия в лице Комитета (с оплатой уставного капитала за счет средств бюджета Республики Карелия путем перечисления денежных средств на расчетный счет Общества в течение 60 дней с даты государственной регистрации дополнительного выпуска акций, распоряжение № 268-р).

Реализацией указанного решения явилось уведомление АО «КРРК» Северо-Западным главным управлением Центрального банка Российской Федерации об осуществлении 06.06.2016 года государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг и 13.07.2016 года о государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг.

В соответствии с условиями размещения ценных бумаг дополнительного выпуска (пунктом 8.1.) Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг от 06.06.2016 года приобретателем ценных бумаг в количестве 1 296 000 штук номинальной стоимостью 10,0 рублей каждая является единственный акционер АО «КРРК» – Республика Карелия в лице Комитета.

Согласно порядку размещения ценных бумаг дополнительного выпуска (пунктом 8.3.) Решения о дополнительном выпуске ценных бумаг от 06.06.2016 года размещение дополнительного выпуска акций по закрытой подписке осуществляется путем заключения договора купли-продажи ценных бумаг между Обществом и приобретателем ценных бумаг – Республикой Карелия в лице Комитета. Указанный договор в ходе проведения контрольного мероприятия не представлен. Проверке представлен только договор на предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, от 09.06.2016, заключенный между Комитетом и АО «КРРК».

На имя лица, зарегистрированного в реестре акционеров эмитента, а именно Республики Карелия в лице Комитета (в редакции пункта 11 Отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг от 13.07.2016 года) зарегистрированы:

- акции, составляющие не менее чем 2 процента уставного капитала эмитента, с указанием доли участия данного лица в уставном капитале эмитента: доля участия данного лица в уставном капитале эмитента (%) – *100,0;*

- обыкновенные акции, составляющие не менее чем 2 процента уставного капитала эмитента, с указанием доли принадлежащих данному лицу обыкновенных акций эмитента: доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента (%) – *100,0.*

Комитетом, являющимся единственным акционером Общества, 22.07.2016 принято решение о внесении в Устав от 14.04.2016 изменений в части уставного капитала (пункт 3.1.), а именно:

- уставный капитал Общества составляет 19 475,0 тыс. рублей, разделен на 1 947 500 обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 10,0 рублей каждая;

- дополнительно к размещенным акциям Общество вправе разместить 18 251 000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 10,0 рублей каждая.

3) 10.10.2016 принято решение об увеличении уставного капитала АО «КРРК» на 53 742,89 тыс. рублей путем размещения 5 374 289 штук дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 10,0 рублей каждая из числа объявленных указанного Общества путем закрытой подписки единственному акционеру Республике Карелия в лице Комитета.

Оплату увеличения уставного капитала предусматривалось осуществить неденежными средствами путем внесения 16 объектов недвижимого имущества (зданий и сооружений с земельным участком, расположенных по адресу: Республика Карелия, г. Петрозаводск, Южная промзона, принадлежащих на праве собственности Республике Карелия, рыночная стоимость которых определена независимым оценщиком – государственным унитарным предприятием Республики Карелия «Фонд государственного имущества Республики Карелия» в сумме 53 742,89 тыс. рублей) в уставный капитал Общества в течение 90 дней с даты государственной регистрации дополнительного выпуска акций (распоряжение № 597-р).

Следует отметить, что документов, отменяющих решение об увеличении уставного капитала АО «КРРК» на 53 742,89 тыс. рублей, не представлено.

Вместе с тем Министерством имущественных и земельных отношений Республики Карелия (письмо от 20.11.2017 № 11250/12.2-05-КИМи) сообщено, что в период 2013-2016 годы государственное имущество Республики Карелия в качестве имущественного вклада Республики Карелия в уставный капитал АО «КРРК» не передавалось, решение Комитета об увеличении уставного капитала Общества путем внесения 16 объектов недвижимого имущества в 2016 году не реализовано, по причине перенесения инвестиционного проекта на 2018 год.

В письме Комитета от 30.11.2016 № 11884/12.2-5/КИМи отмечено, что, по информации АО «КРРК», мероприятия по внесению в уставный капитал Общества имущественного комплекса, расположенного в Южной промзоне г. Петрозаводска (стоимостью 53,7 млн. рублей), до момента определения победителя конкурсного отбора регионального оператора по обращению с ТКО в качестве вклада преждевременны. Кроме того, распоряжение Комитета № 597-р не было исполнено, в том числе по причине отсутствия у АО «КРРК» средств на оплату услуг Регистратора по государственной регистрации отчета об итогах дополнительного выпуска акций в размере ориентировочно 500,0 тыс. рублей и оплату земельного налога и налога на имущество юридических лиц в объеме ориентировочно 2 000,0 тыс. рублей (письмо АО «КРРК» от 22.11.2017 № 1223).

Принятие решений от 28.04.2016 и 10.10.2016 года об увеличении капитала АО «КРРК» путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций из числа объявленных акций не противоречит требованиям статей 12, 27 и 28 Закона № 208-ФЗ.

Анализ чистых активов

Пунктом 4 статьи 99 Гражданского кодекса определено, что если по окончании второго или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов акционерного общества окажется меньше его уставного капитала, общество в порядке и в срок, которые предусмотрены законом об акционерных обществах, обязано увеличить стоимость чистых активов до размера уставного капитала либо зарегистрировать в установленном порядке уменьшение уставного капитала.

В соответствии с пунктом 6 статьи 35 Закона № 208-ФЗ, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, в том числе в случае, предусмотренном пунктом 7 указанной статьи, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года обязано принять одно из следующих решений:

1) об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов;

2) о ликвидации общества.

Указанные требования законодательства отражены в аудиторских заключениях о финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества за 2013-2014 годы и заключении ревизора по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2014 год.

Размер чистых активов предприятий[5] является показателем обеспечения возврата стоимости имущества собственнику и позволяет оценить степень ликвидности соответствующего общества.

Динамика показателей «уставный капитал» и «чистые активы» Общества в проверяемом периоде приведена в таблице 1.

Таблица 1
(тыс. рублей)

Показатели	Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за:				
	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Чистые активы	36 199	27 538	19 861	16 395	19 563
Уставный капитал	65 150	65 150	65 150	65 150	19 475
Превышение чистых активов над уставным капиталом	-28 951	-37 612	-45 289	-48 755	88

Анализ соотношения размера чистых активов и уставного капитала, показывает, что в период с 2012 по 2015 год стоимость чистых активов меньше уставного капитала и превышение чистых активов над уставным капиталом наблюдается (сохранено) лишь в 2016 году. Указанное превышение достигнуто за счет уменьшения уставного капитала ОАО «КРРК» до величины 6 515,0 тыс. рублей путем уменьшения номинальной стоимости 651 500 обыкновенных именных акций Общества с 100,0 рублей до 10,0 рублей каждая и увеличения уставного капитала АО «КРРК» на 12 960,0 тыс. рублей путем размещения 1 296 000 штук дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 10,0 рублей каждая из числа объявленных.

Таким образом, Обществом в период 2013-2014 годы не исполнены требования пункта 4 статьи 99 Гражданского кодекса и пункта 6 статьи 35 Закона № 208-ФЗ. Кроме того, решение об уменьшении уставного капитала принято 11.08.2015, что является нарушением срока, установленного пунктом 6 статьи 35 Закона № 208-ФЗ (не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года).

Согласно принятому 11.08.2015 года решению стоимость государственного имущества (акций) уменьшилась на 58 635,0 тыс. рублей (65 150,0 тыс. рублей – 6 150,0 тыс. рублей), что привело к обесцениванию акций Общества и соответственно к безвозвратным потерям стоимости государственного имущества (акций).

Соблюдение условий предоставления бюджетных инвестиций АО «КРРК»

1. Согласно требованиям статьи 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) бюджетные средства, направляемые на создание или увеличение за счет средств бюджета стоимости государственного имущества, являются бюджетными инвестициями.

В соответствии со статьей 69 Бюджетного кодекса предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями относятся к бюджетным ассигнованиям.

Пунктом 1 статьи 80 Бюджетного кодекса регламентировано, что предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, влечет возникновение права государственной или муниципальной собственности

[5] Под стоимостью чистых активов организации понимается величина, определяемая как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации и величиной принимаемых к расчету обязательств организации. Стоимость чистых активов определяется по данным бухгалтерского учета. При этом активы и обязательства принимаются к расчету по стоимости, подлежащей отражению в бухгалтерском балансе организации (в нетто-оценке за вычетом регулирующих величин) исходя из правил оценки соответствующих статей бухгалтерского баланса. Объекты бухгалтерского учета, учитываемые организацией на забалансовых счетах, при определении стоимости чистых активов к расчету не принимаются. (Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов»).

на эквивалентную часть уставных (складочных) капиталов указанных юридических лиц, которое оформляется участием субъектов Российской Федерации в уставных (складочных) капиталах таких юридических лиц в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

Согласно положениям пункта 2 статьи 80 Бюджетного кодекса бюджетные инвестиции, планируемые к предоставлению юридическим лицам, указанным в пункте 1 статьи 80 Бюджетного кодекса, утверждаются законом (решением) о бюджете в качестве отдельного приложения к данному закону (решению) с указанием юридического лица, объема и цели выделенных бюджетных ассигнований. Таким образом, организация – получатель бюджетных инвестиций обязана соблюдать цели предоставления бюджетных инвестиций, определенные законом (решением) о бюджете.

Пунктом 3 статьи 80 Бюджетного кодекса определен срок оформления договора между высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации или уполномоченными им исполнительными органами государственной власти субъекта Российской Федерации и юридическим лицом, указанным в пункте 1 статьи 80 Бюджетного кодекса, об участии соответственно субъекта Российской Федерации в собственности субъекта инвестиций, а именно в течение трех месяцев после дня вступления в силу закона (решения) о бюджете.

Обязательным условием, включаемым в договоры о предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, указанным в пункте 1 статьи 80 Бюджетного кодекса, является запрет приобретения за счет полученных средств иностранной валюты, за исключением операций, осуществляемых в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации при закупке (поставке) высокотехнологичного импортного оборудования, сырья и комплектующих изделий, а также связанных с достижением целей предоставления бюджетных инвестиций иных операций, определенных решениями Правительства Российской Федерации, в том числе указанными в абзаце втором пункта 1 статьи 80 Бюджетного кодекса.

Кроме того, определено, что требования к договорам, заключенным в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическим лицам за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации, устанавливаются высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

Отсутствие оформленных в установленном порядке договоров служит основанием для непредоставления бюджетных инвестиций.

В соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» бюджетные инвестиции иным юридическим лицам отнесены к 450 виду расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Данная подгруппа обобщает расходы федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов по предоставлению бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, в результате которых на эквивалентную часть уставных (складочных) капиталов указанных юридических лиц возникает право государственной или муниципальной собственности, оформляемое участием Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальных образований в уставных (складочных) капиталах таких юридических лиц в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

2. Статьей 7.1. Закона Республики Карелия от 24.12.2015 № 1968-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2016 год» (далее – Закон № 1968-ЗРК) утверждено распределение бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями, на 2016 год согласно приложению 7.1 к указанному закону (далее – Распределение).

В соответствии с указанным распределением Комитету утверждены бюджетные ассигнования на предоставление бюджетных инвестиций в качестве взноса в уставный капитал ОАО «КРРК» в сумме 12 960,0 тыс. рублей (код классификации расходов бюджетов – 806 04 12 30 0 00 75100 450).

В приложении отмечено, что взнос в уставный капитал ОАО «КРРК» предусматривается в целях обеспечения реализации проекта по строительству объектов инженерно-технического обеспечения промышленного парка в пгт Надвоицы Сегежского района Республики Карелия.

В пояснительной записке Министерства финансов Республики Карелия предоставленной к проекту Закона Республики Карелия «О внесении изменений в Закон Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2016 год» необходимость предоставления средств бюджета Республики Карелия на реализацию указанных целей путем увеличения уставного капитала ОАО «КРРК» не отражена.

Расходным расписанием № 806/00162/027 от 15.03.2016 (форма по КФД 0531722) Комитету доведены лимиты бюджетных обязательств в размере 12 960,0 тыс. рублей (код классификации расходов бюджетов – 80604123000075100452).

На основании Закона № 1968-ЗРК, в соответствии с Законом № 414-ЗРК издано распоряжение Правительства Республики Карелия от 31.03.2016 № 241р-П «Об увеличении уставного капитала ОАО «Корпорация развития Республики Карелия», которым предусмотрено направление бюджетных ассигнований в размере 12 960,0 на увеличение уставного капитала ОАО «КРРК» путем размещения обществом дополнительных обыкновенных именных акций в пределах количества объявленных акций, установленного уставом общества, а также обеспечение Комитетом принятия решений об увеличении уставного капитала общества и государственной регистрации дополнительного выпуска и отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг в уполномоченном органе.

В соответствии со статьей 2 Закона Республики Карелия от 05.03.2013 № 1687-ЗРК «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Республике Карелия» (далее – Закон № 1687-ЗРК) инвестиции – денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.

Информация о предоставленных бюджетных инвестиций и о прибыли (убытках), полученной АО «КРРК» в проверяемый период, представлена в таблице 2.

Таблица 2
(тыс. рублей)

Показатель	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Прибыль (убыток) от продаж	-10 831	-10 635	-12 313	-11 157
Чистая прибыль ((-) убыток)	-8 660	-7 679	-5 601	-10 138
Размер предоставленных бюджетных инвестиций	0	0	0	12 960

Отмечаем, что предоставление бюджетных инвестиций в 2016 году не привело к увеличению прибыли от продаж (убыток сложился за счет управленческих расходов) и соответственно получению чистой прибыли (данные приведены в таблице). Таким образом, вложение бюджетных инвестиций в уставный капитал АО «КРРК» в сумме 12 960,0 тыс. рублей не имело ни экономической, ни бюджетной эффективности (доходы в виде дивидендов за 2013-2016 годы не получены, сумма поступивших в 2016 году налогов в бюджет Республики Карелия меньше суммы бюджетных инвестиций (согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 51 «Расчетные счета» сумма перечислений составила более 800,0 тыс. рублей с учетом налога на доходы физических лиц)).

В связи с тем, что указанная инвестиция, перечисленная в качестве взноса в уставный капитал ООО «УКП», не привела к получению дохода в 2016 году, существует риск того, что стоимость чистых активов будет ниже размера уставного капитала. Указанное вновь приведет к решению об уменьшении стоимости государственного имущества (акций), т.е. к обесцениванию акций АО «КРРК», и, как следствие, к безвозвратным потерям стоимости государственного имущества (акций).

3. Договор на предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями (далее – Договор от 09.06.2016), заключен между Республикой Карелия в лице Комитета и АО «КРРК» в лице генерального директора АО «КРРК» 09.06.2016, что соответствует срокам, установленным пунктом 3 статьи 80 Бюджетного кодекса.

Предметом договора являлись отношения между сторонами Договора от 09.06.2016, возникшие при реализации АО «КРРК» мероприятий по обеспечению реализации проекта по строительству объектов инженерно-технического обеспечения промышленного парка в пгт.

Надвоицы Сегежского района Республики Карелия, в соответствии с Распределением, и направлении Республикой Карелия бюджетных инвестиций АО «КРРК» для реализации указанных мероприятий и контролю за адресностью и целевым характером использования представленных бюджетных средств в соответствии с Бюджетным кодексом и законодательством Республики Карелия.

Целью предоставления бюджетных инвестиций являлось обеспечение реализации проекта по строительству объектов инженерно-технического обеспечения промышленного парка в пгт. Надвоицы Сегежского района Республики Карелия посредством взноса в уставный капитал ООО «Управляющая компания Промпарком», при общем (предельном) объеме бюджетных инвестиций -12 960,0 тыс. рублей.

Обязанностью Комитета являлось предоставление бюджетных инвестиций АО «КРРК» в объеме 12 960,0 тыс. рублей не позднее 57 календарных дней с момента заключения Договора от 09.06.2016 путем перечисления денежных средств на расчетный счет АО «КРРК».

Во исполнение указанного требования Комитет платежным поручением № 676799 от 21.06.2016 перечислил сумму в размере 12 960,0 тыс. рублей в качестве взноса в уставный капитал АО «КРРК» (код классификации расходов бюджетов – 80604123000075100452) в установленный Бюджетным кодексом и договором срок.

Пунктом 3.2. Договора от 09.06.2016 прописаны обязанности АО «КРРК», в том числе:

- осуществить все необходимые действия по оформлению в установленном законодательством порядке в государственную собственность Республики Карелия 1 296 000 штук бездокументарных обыкновенных именных (10,0 рублей за одну обыкновенную именную акцию);

- использовать предоставленные бюджетные инвестиции исключительно по целевому назначению в соответствии с целями предоставления бюджетных инвестиций;

- не направлять полученную сумму бюджетных инвестиций на какие-либо иные цели, кроме как на обеспечение реализации мероприятий по строительству объектов инженерно-технического обеспечения парка в пгт. Надвоицы Сегежского района Республики Карелия, в том числе не приобретать за счет полученных средств иностранную валюту предусмотренных пунктом 3 статьи 80 Бюджетного кодекса (Контрольно-счетная палата отмечает, что указанное условие соответствует требованиям пункта 3 статьи 80 Бюджетного кодекса);

- осуществлять контроль за ходом выполнения мероприятий;

- представить Комитету отчетность по выполнению условий договора на предоставление бюджетных инвестиций;

- по требованию Комитета представлять документы финансово-хозяйственной деятельности Общества, связанные с реализацией мероприятий, финансируемых за счет бюджетных инвестиций.

Пунктом 3.3. Договора от 09.06.2016 определены обязанности Комитета, а именно по осуществлению мониторинга выполнения мероприятий, названных в пункте 2.1. Договора от 09.06.2016, в целях обеспечения:

- результативности, адресности и целевого характера использования Обществом выделенных бюджетных средств в соответствие с условиями, целями и порядком, установленным при их предоставлении;

- осуществления контроля за сроками и качеством реализации Обществом мероприятий, реализуемых за счет бюджетных средств.

По информации Министерства имущественных и земельных отношений Республики Карелия (правопреемник Комитета), направленной письмом от 20.12.2017 № 12376/12.2-07/МИЗОи в адрес Контрольно-счетной палаты, мониторинг выполнения мероприятий, предусмотренный пунктом 3.3. Договора от 09.06.2016, в 2016 году осуществлен в полном объеме, бюджетные средства направлены Обществу посредством взноса в уставный капитал ООО «УКП».

Отмечаем, что писем Комитета по запросу отчетности по выполнению условий договора на предоставление бюджетных инвестиций в соответствии с пунктом 3.2 Договора от 09.06.2016 проверке не представлено.

АО «КРРК» отчетность по выполнению условий договора на предоставление бюджетных инвестиций в Комитет не направлялась (писем о направлении указанной отчетности не представлено).

Таким образом, обязательства, предусмотренные Договором от 09.06.2016, в полном объеме не реализованы.

Кроме того, Федеральным законом от 28.12.2013 № 418-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» внесены изменения в статью 80 Бюджетного кодекса, которыми предусмотрено, что требования к договорам, заключенным в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическим лицам, указанным в пункте 1 указанной статьи, за счет средств федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета, устанавливаются соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования (изменения вступили в силу с 01.01.2014).

В связи с тем, что требования к договорам, заключенным в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, за счет средств бюджета Республики Карелия утверждены 18.08.2016 (постановлением Правительства Республики Карелия от 18.08.2016 № 315-П), поэтому в Договоре от 09.06.2016 на предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, заключенном между Комитетом и АО «КРРК» 09.06.2016, указанные требования не нашли отражения.

В целях обеспечения реализации проекта по строительству объектов инженерно-технического обеспечения промышленного парка в пгт. Надвоицы Сегежского района Республики Карелия между АО «КРРК» и ООО «Управляющая компания» (далее – ООО «УКП») заключен договор на предоставление инвестиций от 27.06.2016 (далее – Договор от 27.06.2016). Предметом указанного договора являлись отношения между сторонами Договора, возникающие при реализации ООО «УКП» мероприятий по обеспечению реализации проекта по строительству объектов инженерно-технического обеспечения промышленного парка в пгт. Надвоицы Сегежского района Республики Карелия и направлении АО «КРРК» инвестиций ООО «УКП» для реализации данных мероприятий и контролю за адресностью и целевым характером использования предоставленных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации. Инвестиции предоставлялись посредством взноса в уставный капитал ООО «УКП».

Пунктом 3.1. Договора от 27.06.2016 в обязанности АО «КРРК» предусмотрено предоставление инвестиций ООО «УКП» в объеме 12 960,0 тыс. рублей не позднее 20 календарных дней с момента заключения указанного договора путем перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «УКП».

Во исполнение указанного требования АО «КРРК» перечислило платежным поручением № 315 от 27.06.2016 в уставный капитал ООО «УКП» взнос в размере 12 960,0 тыс. рублей. Срок перечисления бюджетных ассигнований, предусмотренный пунктом 3.1. Договора от 27.06.2016, соблюден.

В обязанности ООО «УКП» в соответствии с пунктом 3.2. Договора от 27.06.2016 включено, в том числе:

- осуществлять контроль за ходом выполнения мероприятий;

- представить АО «КРРК» и Комитету отчетность по выполнению условий договора на предоставление инвестиций;

- по требованию АО «КРРК» и Комитета представлять документы финансово-хозяйственной деятельности ООО «УКП», связанные с реализацией мероприятий, финансируемых за счет инвестиций;

- соблюдать требования законодательства Российской Федерации при реализации ООО «УКП» инвестиционного проекта по строительству, реконструкции и техническому перевооружению объектов капитального строительства ООО «УКП».

Пункт 3.3. Договора от 27.06.2016 аналогичен пункту 3.3. договора, заключенного Комитетом и АО «КРРК», а именно, в обязанности АО «КРРК» и Комитета включено осуществлять мониторинг выполнения мероприятий, названных в пункте 2.1 Договора от 27.06.2016, в целях обеспечения:

- результативности, адресности и целевого характера использования Обществом выделенных бюджетных средств в соответствие с условиями, целями и порядком, установленным при их предоставлении;

- осуществления контроля за сроками и качеством реализации АО «КРРК» мероприятий, реализуемых за счет бюджетных средств.

Информация (запросы, письма, отчетность) по исполнению пункта 3.3. Договора от 27.06.2016 в ходе контрольного мероприятия не представлена.

Таким образом, не обеспечена реализация исполнение обязательств, предусмотренных пунктом 3.3 Договора от 27.06.2016.

По мнению Контрольно-счетной палаты, в Договоре от 09.06.2016 и Договоре от 27.06.2016 не нашли отражения следующие условия, которые влияют на осуществление контроля за использованием бюджетных средств и контроля за результативностью их использования.

Договор от 09.06.2016 не предусматривал порядок осуществления АО «КРРК» контроля за ходом выполнения мероприятий и порядок и сроки предоставления АО «КРРК» отчетности по выполнению условий договора на предоставление бюджетных инвестиций, а также не содержал показатели результативности предоставления бюджетных инвестиций и их значения.

Договор от 27.06.2016 не предусматривал порядок и сроки предоставления ООО «УКП» отчетности по выполнению условий указанного договора, а также показатели результативности предоставления инвестиций и их значения.

Кроме того, Договор от 27.06.2016 не предусматривал обязательств ООО «УКП» по вложению собственных и (или) заемных средств при реализации мероприятий проекта по строительству объектов инженерно-технического обеспечения промышленного парка в пгт. Надвоицы Сегежского района Республики Карелия.

Также отмечаем, что в связи с перечислением инвестиции ООО «УКП» и не осуществлением АО «КРРК» закупок за счет средств бюджетной инвестиции требования пункта 5 статьи 15 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее-Закон № 44-ФЗ) в рамках исполнения Договора от 09.06.2016 не применялись. Закупки товаров, работ, услуг и их оплата осуществлялись ООО «УКП», при этом положения Закона № 44-ФЗ не применялись, что создало риски, связанные с эффективностью и результативностью осуществления закупок товаров, работ, услуг при реализации указанного инвестиционного проекта.

Анализ проекта «Создание промышленного парка на территории Надвоицкого городского поселения» и документов, представленных ООО «УКП» в рамках исполнения условий Договора на предоставление инвестиций от 27.06.2016

1. Проект «Создание промышленного парка на территории Республики Карелия» утвержден Протоколом заседания Совета директоров № 25 от 26.02.2014, протоколом Совета директоров № 32 от 29.05.2015 проект переименован – «Создание промышленного парка в пгт. Надвоицы».

Анализ мероприятий, связанных с реализацией указанного проекта за 2014-2016 годы, показал, что наиболее значимыми мероприятиями являлись: утверждение устава ООО «УКП» (протокол совместного решения участников общества, протокол от 10.06.2014 № 6); формирование Совета директоров ООО «УКП» (протокол внеочередного общего собрания участников от 29.07.2014 № 7); одобрение решениями Совета директоров ООО «УКП» заключения договоров с ООО «КВ-проект» по разработке проектной документации по строительству объекта «Объекты инженерно-технического обеспечения Промышленного парка пгт. Надвоицы, Сегежского района Республики Карелия» (стоимость работ 4 300 000,0 рублей, протокол № 2 от 20.02.2015), с ООО «Спецстройпроект» на выполнение комплекса инженерных изысканий по объекту «Объекты инженерно-технического обеспечения Промышленного парка пгт. Надвоицы, Сегежского района Республики Карелия» (стоимость работ 438 000 рублей, протокол № 3 от 20.02.2015), с ООО «СтройИнвестТопаз+» (ООО «СИТ+») договор процентного денежного займа в сумме 2 800,0 тыс. рублей (протокол № 4 от 20.02.2015); переизбрание состава Совета директоров (протоколы от 09.06.2016 № 9, от 20.06.2016 № 10), увеличение уставного капитала ООО «УКП» до 12 970,0 тыс. рублей (протокол от 09.06.2016 № 9 и протокол внеочередного собрания участников от 27.06.2016 № 11), где номинальная стоимость доли АО «КРРК» составила 12 969,9 тыс. рублей или 99,999229 процента, номинальная стоимость доли второго участника – 100 рублей или 0,000771 процента.

В рамках пункта 3.2 Договора от 27.06.2016 ООО «УКП» представлены документы, связанные оплатой расходов при реализации мероприятий по обеспечению реализации проекта по

строительству объектов инженерно-технического обеспечения промышленного парка в пгт. Надвоицы Сегежского района Республики Карелия, на общую сумму 12 377,7 тыс. рублей, из них:

1) документы непосредственно связанные с реализацией проекта, на сумму 8 286,2 тыс. рублей, в том числе:

договор на выполнение комплексных инженерных изысканий по данному объекту № С15/02-03 от 24.02.2015 с ООО «Спецстройпроект» – оплата 438,0 тыс. рублей;

договор подряда на разработку проектной документации по объекту№ 16/2016 от 01.07.2016 с ООО «КВ-проект» – оплата 6 000,0 тыс. рублей;

договор подряда на разработку проектной документации по объекту № 02/2015 от 24.02.2015 с ООО «КВ-проект» – оплата 1 750,0 тыс. рублей;

договор на выполнение кадастровых работ № 22 от 19.10.2015 с ИП Шевырнев П.Н. – оплата 98,2 тыс. рублей;

договор возмездного оказания услуг от 28.07.2015 с ООО «Юнитендер» (разработана документация о проведении прямой закупки) – оплата 50,0 тыс. рублей.

2) документы по договорам процентных займов, заключенных ООО «УКП», на сумму 4041,5 тыс. рублей, в том числе:

договор процентного займа от 21.05.2015 № Б/ПР-21/05-15 с ООО «Борисоглебское» на заем в сумме 730 тыс. рублей под 12 процентов годовых. Оплата произведена в сумме 826,96 тыс. рублей (в том числе проценты в объеме 96,96 тыс. рублей);

договор процентного денежного займа от 05.03.2015 № 2/03-15 с ООО «СтройИнвестТопаз+» на заем в сумме 2 800,0 тыс. рублей под 12 процентов годовых. Оплата произведена в сумме 3 214,6 тыс. рублей (в том числе проценты в объеме 414,6 тыс. рублей).

Отмечаем следующее:

1) Документы об использовании средств, которые были предоставлены ООО «УКП» по указанным процентным займам, ООО «УКП» в АО «КРРК» не представлены, поэтому оценить направление указанных средств в соответствии с целями предоставления инвестиций в рамках исполнения пунктов 2.1 и 3.2. Договора от 27.06.2016 не представляется возможным. Расходы ООО «УКП» на выплату по договорам процентных займов в сумме 4 041,5 тыс. рублей, по мнению Контрольно-счетной палаты, содержат признаки нецелевого использования средств в рамках исполнения требований пункта 2.1. и 3.2 Договора от 27.06.2016.

2) ООО «УКП» представлено платежное поручение о выплате ООО «Агентство СВ Консалт» 20,0 тыс. рублей, при этом договора, заключенного между ООО «УКП» и ООО «Агентство СВ Консалт», счета (счета-фактуры) проверке не представлено. Таким образом, расходы на сумму 20,0 тыс. рублей, по мнению Контрольно-счетной палаты, содержат признаки нецелевого использования средств в рамках исполнения требований пункта 2.1. и 3.2 Договора от 27.06.2016.

3) ООО «УКП» 12.09.2016 подана заявка на сопровождение инвестиционного проекта в рамках Регламента сопровождения инвестиционных проектов. Паспорт проекта не подготовлен (в соответствии с пунктом 16 Регламента).

4) АО «КРРК» по договору беспроцентного займа от 07.07.2014 предоставлены ООО «УКП» денежные средства в сумме 150,0 тыс. рублей. Срок возврата суммы займа ООО «УКП» истек 31.12.2014. По состоянию момент проведения контрольного мероприятия возврат займа не осуществлен. В годовом отчете АО «КРРК» за 2016 год отражена дебиторская задолженность в сумме – 150,0 тыс. рублей с начисленными пенями в размере 33,0 тыс. рублей. АО «КРРК» меры по взысканию данной задолженности в судебном порядке не приняты.

Анализ расходов на реализацию инвестиционных проектов за 2013-2016 годы

Реализация инвестиционных проектов в 2013-2014 годах

В соответствии с решениями Совета директоров АО «КРРК» в 2013-2014 годах предусматривались к реализации 19 инвестиционных проектов (протоколы от 27.05.2014 № 26, от 26.02.2014 № 25, от 24.11.2014 № 30). Данные о реализации инвестиционных проектов приведены в таблице 3.

Таблица 3

№ п/п	Наименование проекта	Этапы реализации инвестиционного проекта в 2013-2014 годах	Примечание	Объем финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных сметой расходов АО «КРРК» на 2014 год / Исполнено
1	Обращение с отходами производства и потребления на территории Республики Карелия	Проект реализовывался в 2013-2015 годах	Реализация проекта продолжена в 2016 году. АО «КРРК» приобретена доля ООО «Автоспецтранс».	300,0 / 0,0
2	Выпуск, выдача и обслуживание Универсальных электронных карт Республики Карелия и внедрение услуг с их использованием	Проект реализован в 2013- 2014 годах	Реализация проекта прекращена в соответствии с протоколом заседания Совета директоров от 24.11.2014 № 30.	
3	Создание промышленного парка на территории Республики Карелия	Проект реализовывался в 2013-2014 годах	Работа продолжена в 2015 году в рамках проекта «Создание промышленного парка на территории Надвоицкого городского поселения», и проекта «Создание промышленного парка на территории Петрозаводского городского округа».	300,0 / 125,6
4	Строительство котельной на биотопливе в Костомукшском городском округе Республики Карелия, 2 этап	Проект реализовывался в 2014 году	В 2015 году реализация продолжена (реализация ведется через ООО «Карелэнергоресурс»)	100,0 / 0,0
5	Модернизация систем водоснабжения и водоотведения на территории Республики Карелия	Проект реализован в 2013- 2014 годах	Реализация велась через ООО «Карелводресурс» (дочерняя компания АО «КРРК»). В сентябре 2015 года доля АО «КРРК» в уставном капитале ООО «Карелводресурс» отчуждена.	
6	Строительство Ледового дворца в г. Костомукше	Проект реализовывался в 2014 году	Информации о работе по проекту в 2015 году отсутствует.	
7	Создание единой теплоснабжающей организации «Карелэнергоресурс», 2 этап	Проект реализовывался в 2014 году	Реализация проекта завершена в 2015 году.	
8	Комплексная реконструкция тепловых коммуникаций Республики Карелия по повышению энергоэффективности теплоснабжения	Проект реализовывался в 2014 году	Информации о работе по проекту в 2015 году отсутствует.	
9	Внедрение системы фото и видеофиксации нарушений правил дорожного движения, 2 этап	Проект реализовывался в 2014 году	Информации о работе по проекту в 2015 году отсутствует.	300,0 / 1 832,6
10	Пудожский Мегапроект	В 2014 году реализация прекращена	Реализация проекта прекращена в соответствии с протоколом заседания Совета директоров от 24.11.2014 № 30.	100,0 / 0,0
11	Строительство объекта на ул. Анохина	Информации о реализации проекта в 2014 году не представлено	Информации о работе по проекту в 2015 году отсутствует.	
12	Строительство объекта на ул. Ригачина	Информации о реализации проекта в 2014 году не представлено	Информации о работе по проекту в 2015 году отсутствует.	
13	Создание пансионата для оказания социальной помощи престарелым и особым категориям лиц с несколько ограниченными возможностями ухода за собой	Информации о реализации проекта в 2014 году не представлено	Информации о работе по проекту в 2015 году отсутствует.	

№ п/п	Наименование проекта	Этапы реализации инвестиционного проекта в 2013-2014 годах	Примечание	Объем финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных сметой расходов АО «КРРК» на 2014 год / Исполнено
14	Создание единой организации по поставке биотопливных ресурсов	Информации о реализации проекта в 2014 году не представлено	Информации о работе по проекту в 2015 году отсутствует.	
15	Создание торфоперерабатывающего предприятия	Проект реализовывался в 2014 году	Информации о работе по проекту в 2015 году отсутствует.	
16	Создание инвестиционных паспортов территорий	Информации о реализации проекта в 2014 году не представлено	Информации о работе по проекту в 2015 году отсутствует.	
17	Создание центра системы обеспечения комплексной безопасности жизнедеятельности	Проект реализовывался в 2014 году	Информации о работе по проекту в 2015 году отсутствует.	
18	Создание единой базы участков для инвесторов	Проект реализовывался в 2014 году	Информации о работе по проекту в 2015 году отсутствует.	
19	Создание агрохолдинга (сельхозкорпорации)	Информации о реализации проекта в 2014 году не представлено	Информации о работе по проекту в 2015 году отсутствует.	
Итого				1 100,0 /1 958,2

** Проект «Комплексная реконструкция котельной в г. Костомукша» (объем финансового обеспечения 300,0 тыс. рублей, фактически использовано – 0,0 рублей) не включен в перечень инвестиционных проектов, при этом сметой расходов на 2014 год предусмотрены два проекта: «Комплексная реконструкция котельной в г. Костомукша» и «Строительство котельной на биотопливе в Костомукшском городском округе Республики Карелия».*

Анализ данных, приведенных в таблице, показал, что из 19 инвестиционных проектов за 2013-2014 годы реализовано 2 проекта, реализация 4 проектов продолжена в 2015 году, реализация 1 проекта завершена (проект не реализован).

Кроме того, по 6 проектам, которые реализовывались в 2013-2014 годах, отсутствует информация о завершении их реализации или продолжении реализации в 2015-2016 годы, по 6 проектам, предусмотренным к реализации в 2014 году, отсутствует информация об их реализации в 2014-2016 годах.

Сметой расходов на 2014 год предусмотрено финансовое обеспечение 6 из 19 инвестиционных проектов. Фактически расходы произведены по 2 проектам на общую сумму 1 958,6 тыс. рублей, в том числе по проекту «Внедрение системы фото и видеофиксации нарушений правил дорожного движения» на сумму 1 832,6 тыс. рублей и по проекту «Создание промышленного парка на территории Республики Карелия» на сумму 125,6 тыс. рублей.

Проект «Внедрение системы фото и видеофиксации нарушений правил дорожного движения»

1. В целях реализации проекта заключено Соглашение № 3 о взаимодействии Министерства внутренних дел по Республике Карелия (далее – Министерство внутренних дел), Федерального государственного унитарного предприятия «Почта России» (далее – ФГУП «Почта России») по обеспечению эксплуатации системы автоматической фиксации административных правонарушений Правил дорожного движения Российской Федерации (далее – ПДД) (далее – Соглашение № 3), в соответствии с которым АО «КРРК» оказывала содействие в доставке почтовой корреспонденции собственникам транспортных средств, привлеченных к административной ответственности на основании фотоматериалов, полученных при помощи

приборов фотофиксации нарушений ПДД. Срок действия Соглашения № 3 не определен (не указаны даты начала и окончания действия соглашения).

В рамках Соглашения № 3 стороны устанавливали долгосрочные отношения по вопросу оказания Министерству внутренних дел услуг по уведомлению собственников транспортных средств о фиксации в автоматическом режиме нарушений ими ПДД (печать копий отправлений, их конвертование, обработка, пересылка, доставка (вручение) адресату заказных почтовых отправлений, реализация государственных знаков почтовой оплаты). Министерство внутренних дел предоставляло ФГУП «Почта России» почтовые отправления в печатном, электронном, конвертированном виде с приложением реестра.

2. Для дальнейшей реализации Соглашения № 3 АО «КРРК» заключен договор на оказание услуг почтовой связи от 24.03.2014 № 335-11(далее – Договор № 335-11) и дополнительное соглашение к нему с ФГУП «Почта России», в соответствии с которым ФГУП «Почта России» обязуется силами и средствами своего представителя (Петрозаводский почтамт) в течение срока действия договора оказывать АО КРРК» услуги почтовой связи. АО «КРРК» обязалась своевременно оплачивать предоставленные услуги. Договор № 355-11 расторгнут 24.09.2014. Кроме того, АО «КРРК» заключен договор от 23.03.2014 с ООО «Технострой», в соответствии с которым АО «КРРК» обязалась за вознаграждение от своего имени, по поручению и за счет ООО «Технострой» совершить юридические и фактические действия по приему, пересылке и доставке почтовых отправлений, а ООО «Технострой» обязалось выплачивать АО «КРРК» предусмотренное договором вознаграждение. Договор действовал до 31.12.2014.

Оплата по договору производилась на основании отчета АО «КРРК», состоящего из описи почтовых отправлений (копий постановлений по делам об административных правонарушениях и материалов, полученных с использованием работающих в автоматическом режиме специальных технических средств, лицам, в отношении которых возбуждены дела административных правонарушениях).

Выборочная сверка счетов, выставляемых ФГУП «Почта России» АО «КРРК», и отчетов АО «КРРК», предъявляемых к оплате ООО «Технострой», нарушений не установила. АО «КРРК» счета оплачены на сумму 1 832,6 тыс. рублей. ООО «Технострой» компенсировала затраты АО «КРРК» на аналогичную сумму (1 832,6 тыс. рублей).

Отмечаем, что:

1) в ходе контрольного мероприятия не представлены материалы (протоколы рабочих групп, распоряжения, письма и т.д.), устанавливающие основание (причину) для заключения договора с ООО «Технострой», т.е. не установлена причина компенсации затрат АО «КРРК» по рассылке почтовых отправлений именно ООО «Технострой»;

2) в отчете по смете расходов на 2014 год по реализации проекта «Внедрение системы фото и видеофиксации нарушений правил дорожного движения» указана неверная сумма – 1 731 тыс. рублей, т.к. затраты по данному проекту в 2014 году составили 1 832,6 тыс. рублей;

3) заключение Договора № 335-11 согласовано АО «КРРК» с единственным акционером – Комитетом (письмо Комитета № 2148/12.2-09/Кими, дата не указана), при этом требованиями подпункта 18 пункта 17.2 раздела 17 Устава «АО КРРК» одобрение сделок на сумму более 500 000 рублей относится к компетенции Совета директоров АО «КРРК», а не к компетенции Общего собрания акционеров.

Проект «Создание промышленного парка на территории Республики Карелия»

В целях реализации Основных направлений инвестиционной политики Правительства Республики Карелия на 2011-2015 годы, утвержденных распоряжением Правительства Республики Карелия от 21.04.2011 № 185р-П, распоряжением Правительства Республики Карелия от 06.06.2014 № 320р-П утверждены мероприятия на 2014-2015 годы, в том числе мероприятие – разработка концепции создания промышленного парка на территории Республики Карелия и подготовка проекта заявки на получение субсидии из федерального бюджета. Исполнителем данного мероприятия было определено АО «КРРК». Срок исполнения – 2014 год.

Для реализации данного мероприятия АО «КРРК» заключен договор возмездного оказания услуг с физическим лицом от 01.10.2014. Предметом договора являлось оказание услуг по разработке проекта концепции создания сети промышленных парков на территории Республики Карелия. Срок действия договора с 01.10.2014 по 16.11.2014. Размер вознаграждения по договору составлял 98 851,0 рублей (включая налог на доходы физических лиц – далее НДФЛ).

Исполнителем договора представлен проект Концепции создания и территориально-пространственного размещения индустриальных парков в Республике Карелия. Акт сдачи-приемки оказанных услуг подписан 17.11.2014. В соответствии указанным актом услуги оказаны в полном объеме. АО «КРРК» не имело претензий к качеству оказанных услуг. АО «КРРК» произведены расходы в сумме 125,6 тыс. рублей, в том числе выплачено физическому лицу – 86,0 тыс. рублей, перечислены налоги: НДФЛ – 12,7 тыс. рублей, страховые взносы – 26,9 тыс. рублей.

Отмечаем, что:

1) проект Концепции создания и территориально-пространственного размещения индустриальных парков в Республике Карелия не утвержден Правительством Республики Карелия, фактически не реализовывался, следовательно, средства в объеме 125 639,62 рублей израсходованы неэффективно;

2) в отчете по смете расходов на 2014 год по реализации проекта «Создание промышленного парка на территории Республики Карелия» указана неверная сумма – 171 000 рублей, т.к. затраты по данному проекту в 2014 году составили 125 639,62 рублей.

В 2013 году АО «КРРК» списаны затраты в сумме 2 712,2 тыс. рублей, числящиеся на счете 08 «Вложения во внеоборотные активны», по 4 проектам, реализация которых осуществлялась в 2011 году (в целях исправления существенных ошибок за 2011 год):

«Буксировочная канатная дорога в комплексе «Ялгуба» – 16,9 тыс. рублей,

«Спортивно-туристический комплекс «Ялгуба» – 1 957,2 тыс. рублей,

«Центр православной культуры на о. Кижи» – 398,1 тыс. рублей,

«Межрегиональный оздоровительный центр для детей с заболеваниями органов дыхания и органов пищеварения в п. Черемушки Кондопожского района, Республики Карелия» – 340 тыс. рублей.

Затраты списаны на счет на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Субсидии из бюджета Республики Карелия на разработку, координацию и сопровождение инвестиционных проектов в рамках подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды» государственной программы Республики Карелия «Экономическое развитие и инновационная экономика Республики Карелия» в 2015-2016 годах

В соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса, статьей 3 Закона Республики Карелия от 31.12.2009 № 1354-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Карелия» постановлением Правительства Республики Карелия от 05.02.2008 № 24-П утверждены Критерии отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальных предпринимателей, физических лиц – производителей товаров, работ, услуг, имеющих право на получение субсидии, а также цели и условия и порядок предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг из бюджета Республики Карелия (далее – Постановление № 24-П, Критерии отбора юридических лиц, Цели и условия предоставления субсидий юридическим лицам, Порядок предоставления субсидий юридическим лицам).

Постановлением Правительства Республики Карелия от 29.06.2015 № 199-П внесены изменения в постановление Правительства Республики Карелия от 05.02.2008 № 24-П в части предоставления субсидии на разработку, координацию и сопровождение инвестиционных проектов (далее – Субсидия) в рамках подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды» государственной программы Республики Карелия «Экономическое развитие и инновационная экономика Республики Карелия».

Постановлением Правительства Республики Карелия от 16.07.2015 № 224-П утверждены иные условия предоставления субсидии из бюджета Республики Карелия на разработку, координацию и сопровождение инвестиционных проектов в рамках подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды» государственной программы Республики Карелия «Экономическое развитие и инновационная экономика Республики Карелия».

В соответствии с Регламентом, утвержденным Постановлением № 415-П, организацией по привлечению инвестиций и работе с инвесторами в Республике Карелия является юридическое

лицо (за исключением некоммерческой организации), или индивидуальный предприниматель, или физическое лицо, определенные в установленном порядке для получения Субсидии.

Порядок отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений и некоммерческих организаций), индивидуальных предпринимателей, физических лиц – производителей товаров, работ, услуг на предоставление Субсидии был утвержден приказом Министерства экономического развития Республики Карелия от 03.08.2015 № 116-А (далее – Приказ № 116-А, Порядок отбора юридических лиц).

Согласно Приказу № 116-А заявитель, прошедший отбор, выполняет функции Специализированной организации в соответствии с Постановлением № 415-П.

Анализ соблюдения требований Порядка отбора юридических лиц показал следующее.

В 2015 году заявление для участия в отборе юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений и некоммерческих организаций), индивидуальных предпринимателей, физических лиц производителей товаров, работ, услуг на предоставление Субсидии (далее – Заявление) подано АО «КРРК» в Министерство с соблюдением срока, установленного пунктом 4 Приказа № 116-А.

Выборочной проверкой пакета документов[6] АО «КРРК», представленного в Министерство для участия в отборе на предоставление Субсидии в 2015 году, нарушений не установлено.

Протокол заседания Комиссии по отбору юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений и некоммерческих организаций), индивидуальных предпринимателей, физических лиц – производителей товаров, работ, услуг – на предоставление Субсидии утвержден Министром экономического развития Республики Карелия 22.09.2015. Комиссией принято решение о соответствии заявки, поданной АО «КРРК», Критериям и условиям, предусмотренным Постановлением № 24-П, Постановлению № 224-П, Приказу № 116-А, и о предоставлении АО «КРРК» Субсидии из бюджета Республики Карелия.

Соглашение между Министерством и АО «КРРК» о предоставлении и использовании Субсидии заключено 28.09.2015 (далее – Соглашение на 2015 год). Срок, установленный пунктом 13[7] Приказа № 116-П, соблюден. Соглашением на 2015 год предусмотрено, что Субсидия используется в течение 6 месяцев после поступления средств субсидии в полном объеме на счета АО «КРРК».

В 2016 году Заявление подано АО «КРРК» в Министерство 18.03.2016 с соблюдением срока, установленного пунктом 4 Приказа № 116-А.

Выборочной проверкой пакета документов АО «КРРК», представленного в Министерство для участия в отборе на предоставление Субсидии в 2016 году, нарушений не установлено.

Протокол заседания Комиссии по отбору юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений и некоммерческих организаций), индивидуальных предпринимателей, физических лиц – производителей товаров, работ, услуг – на предоставление Субсидии утвержден Министром экономического развития Республики Карелия 25.03.2016.

Комиссией принято решение о соответствии заявки, поданной АО «КРРК», Критериям и условиям, предусмотренным Постановлением № 24-П, и о предоставлении АО «КРРК» Субсидии из бюджета Республики Карелия.

Соглашение между Министерством и АО «КРРК» о предоставлении и использовании Субсидии заключено 06.04.2016 (далее – Соглашение на 2016 год). Срок, установленный пунктом 13[8] Приказа № 116-П, соблюден. Соглашением на 2016 год предусмотрено, что Субсидия используется в течение 12 месяцев после поступления средств субсидии в полном объеме на счета АО «КРРК».

Субсидия в рамках Соглашений на 2015 и 2016 годы была предоставлена при соблюдении условий, утвержденных Постановлением № 24-П и Постановлением № 224-П.

Разработка, координация и сопровождение инвестиционных проектов осуществлялась в соответствии с Регламентом, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 26.12.2014 № 415-П.

---

[6] Перечень документов установлен пунктом 5 Приказа № 116-А.

[7] 13. С заявителем, прошедшим отбор на предоставление субсидии, в течение 10 рабочих дней от даты принятия решения о предоставлении субсидии заключается соглашение о предоставлении субсидии.

[8] 13. С заявителем, прошедшим отбор на предоставление субсидии, в течение 10 рабочих дней от даты принятия решения о предоставлении субсидии заключается соглашение о предоставлении субсидии.

Перечисление Субсидий в рамках заключенных Соглашений

Сумма бюджетных ассигнований, утвержденная 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 № 1851-ЗРК) на разработку, координацию и сопровождение инвестиционных проектов в рамках подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды» государственной программы Республики Карелия «Экономическое развитие и инновационная экономика Республики Карелия» (Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, код бюджетной классификации расходов – 804 04 12 09 1 6552 810) Министерству экономического развития Республики Карелия, составила 5 000,0 тыс. рублей

Лимиты бюджетных обязательств доведены до Министерства расходным расписанием от 31.06.2015 № 804/00160/093 на сумму 5 000,0 тыс. рублей.

Сумма бюджетных ассигнований, утвержденная Законом № 1968-ЗРК на разработку, координацию и сопровождение инвестиционных проектов (Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, код бюджетной классификации расходов – 804 04 12 09 1 01 72200 810) Министерству экономического развития и промышленности Республики Карелия, составила 10 000,0 тыс. рублей.

Лимиты бюджетных обязательств доведены до Министерства расходным расписанием от 31.12.2015 № 804/00160/001 на сумму 10 000,0 тыс. рублей.

Министерство в установленные соглашениями сроки перечислило Субсидии АО «КРРК» (платежное поручение № 168732 от 30.09.2015 и платежное поручение № 333084 от 18.04.2016 соответственно).

Анализ отчетов АО «КРРК» по выполнению Соглашения на 2015 год и Соглашения на 2016 год показал, что выполнение работ подтверждено соответствующими документами, предоставленными АО «КРРК» в Министерство, включая копии соглашений, заключенных АО «КРРК» с инвесторами по сопровождению инвестиционных проектов, копии дорожных карт; копии паспортов инвестиционных проектов и реестр учета работ по выполнению Регламента; копии договоров на разработку бизнес-планов; письма инвесторов с подтверждением о подаче заявки в кредитные организации; копии заявок в соответствии с Регламентом на сопровождение инвестиционных проектов; копии предложений АО «КРРК» в проекты решений; копии журнала регистрации консультаций субъектов инвестиционной деятельности, проведенных в рамках Регламента.

Исключением являются выписки из «дорожных карт», характеризующих этапы реализации инвестиционных проектов, в связи с тем, что инициаторы проектов в рамках заключенных с АО «КРРК» соглашений не во всех случаях представляли информацию о реализации «дорожных карт», а также копии писем инвестору по вопросам консультирования (в том числе электронные) и выписки из журнала консультаций (в том числе по телефону), вместо которых представлены копии журнала регистрации консультаций субъектов инвестиционной деятельности, проведенных в рамках Регламента.

Анализ исполнения Соглашений на 2015 и 2016 годы.

Согласно финансовому отчету об использовании Субсидии, предоставленному АО «КРРК» за IV квартал 2015 года – I квартал 2016 года, весь объем Субсидии использован в полном объеме. На разработку инвестиционных проектов было израсходовано 288,1 тыс. рублей, на сопровождение – 4 538,9 тыс. рублей, на координацию – 172,9 тыс. рублей.

Согласно финансовому отчету об использовании Субсидии, предоставленному АО «КРРК» за период с 18.04.2016 по 01.01.2017, израсходовано 7 518,5 тыс. рублей (75,4 процента от планового показателя), в том числе на мероприятия в сфере разработки инвестиционных проектов – 1464,7 тыс. рублей (114,97 процента от планового показателя), в сфере сопровождения инвестиционных проектов – 5700,2 тыс. рублей (72,6 процента от планового показателя), в сфере координации инвестиционных проектов – 353,6 тыс. рублей (41,6 процента от планового показателя).

Согласно финансовому отчету об использовании Субсидии, представленному АО «КРРК» за период с 18.04.2016 по 18.04.2017, весь объем Субсидии использован полном объеме. На

мероприятия в сфере разработки инвестиционных проектов израсходовано 2 348,4 тыс. рублей, что больше планового показателя на 84,3 процента (плановое значение – 1 274,0 тыс. рублей), в сфере сопровождения инвестиционных проектов – 7 277,2 тыс. рублей, что меньше планового значения на 7,6 процента (плановое значение – 7 876,0 тыс. рублей), в сфере координации инвестиционного проекта – 374,4 тыс. рублей, что меньше планового значения на 56 процентов (плановое значение – 850,0 тыс. рублей).

В рамках выполнения функций специализированной организации АО «КРРК» в установленные сроки в адрес Министерства были направлены отчеты о достижении целевых показателей результативности использования Субсидии и финансовые отчеты, в том числе за IV квартал 2015 года, который утвержден Министерством с нарушением срока, установленного пунктом 4.2 Соглашения на 2015 год, и за IV квартал 2015 года – I квартал 2016 года, за II-IV кварталы 2016 года и за I квартал 2017 года, которые утверждены Министерством в установленные сроки.

Анализ основных показателей выполнения Соглашения на 2015 год, проведенный на основании Отчета об использовании субсидии на разработку, координацию и сопровождение инвестиционных проектов за IV квартал 2015 года и итогового отчета, показал следующее.

Согласно итоговому отчету за период IV квартал 2015 года – I квартал 2016 года поступило 46 инвестиционных заявок, из которых 38 паспортов инвестиционных проектов заполнены в соответствии с Регламентом и 8 паспортов находились в завершающей стадии оформления.

Согласно Журналу регистрации консультаций субъектов инвестиционной деятельности за период IV квартал 2015 года – I квартал 2016 года проведено 90 консультаций (нарастающим итогом), в том числе в целях оказания методической помощи с инициаторами инвестиционных проектов АО «КРРК» было проведено 34 консультации по вопросам разработки бизнес-планов и проектно-сметной документации и т.д.

За отчетный период АО «КРРК» было подготовлено 23 проекта, рассмотренных на заседаниях Рабочей группы.

В отчетном периоде АО «КРРК» заключено 28 соглашений с инвесторами по сопровождению инвестиционных проектов, в том числе 22 реализуемых соглашения (соглашения, по которым разработаны планы мероприятий «дорожные карты» сопровождения инвестиционного проекта).

В стадии фактической реализации находились 3 инвестиционных проекта, для реализации которых заключены договоры по разработке бизнес-плана с ИП Каменский Н.В.[9] – это ООО «Поморье Тур», «Терминал М» и ООО «ЛДК «Карелюгсервис».

В отчетном периоде 2 инвестиционных проекта находились на этапе – «заявлены в кредитные организации или получившие государственную поддержку, или находящиеся на рассмотрении в других институтах поддержки и развития». В итоговом отчете представлено согласование ОАО Банк «Возрождение» кредита ООО «Терминал М» и письмо ООО «Поморье Тур» о заключении кредитного договора с ОАО Банк «Возрождение».

Также при содействии АО «КРРК» (в части оповещения инициаторов проектов) по результатам конкурсного отбора Министерством предоставлены субсидии из бюджета Республики Карелия, направленные на компенсацию части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров в рамках подпрограммы 2 «Развитие малого и среднего предпринимательства» государственной программы Республики Карелия «Экономическое развитие и инновационная экономика», двум организациям – ООО «Терманал М» в размере 5 115,1 тыс. рублей и ООО «ПТК Тимбер Бимс Технологии» в размере 259,5 тыс. рублей. В отчет указанные данные не включены.

Анализ основных показателей выполнения Соглашения на 2015 год представлен в таблице 4.

[9] Для оказания содействия инвесторам в разработке бизнес-планов Корпорация 1 октября 2015 года заключила Агентский договор с ИП Каменский Н.В.

Таблица 4

№ п/п	Наименование работ	Значение показателей на период в течение 6 месяцев после поступления средств субсидий в полном объеме на счета АО «КРРК»	Количество предоставленных услуг, ед.		
			Отчет за IV квартал 2015 года	Итоговый отчет	Процент выполнения
1.	Выполнение функций специализированной организации в соответствии с Регламентом:				
	-количество рассмотренных инвестиционных заявок	20	31	46	230,0
	-количество паспортов инвестиционных проектов, заполненных в соответствии с Регламентом	20	25	38	190,0
2.	Разработка инвестиционных проектов: -количество консультаций инициаторов проектов и инвесторов по разработке ТЭО, бизнес-планов, финансовой модели, порядке разработки ПСД проекта	15	16	18 (не нарастающим итогом)	226,7
3.	Координация работы органов исполнительной власти и органов местного самоуправления в сфере инвестиционной деятельности: -количество проектов, рассмотренных на заседаниях рабочих групп	10	17	23	230,0
4.	Сопровождение инвестиционных проектов:				
	-количество реализуемых соглашений, заключенных с инвесторами	20	15	22	110,0
	-количество инвестиционных проектов, фактически реализуемых в рамках соглашений с инвесторами	2	1	3	150,0
	-количество инвестиционных проектов, заявленных в кредитные организации или получивших государственную поддержку, или находящихся на рассмотрении в других институтах поддержки и развития	1	2	2	200,0

Анализ основных показателей выполнения Соглашения на 2016 год, проведенный на основании Отчета об использовании субсидии на разработку, координацию и сопровождение инвестиционных проектов за период с 18.04.2016 по 18.04.2017 (нарастающим итогом) (далее – Итоговый отчет), показал следующее.

По состоянию на 01.01.2017 рассмотрено 46 инвестиционных заявок, 38 паспортов инвестиционных проектов заполнены в соответствии с Регламентом и 8 паспортов находятся в завершающей стадии оформления.

Всего за период с 18.04.2016 по 01.01.2017 проведено 17 консультаций инициаторов проектов и инвесторов по разработке ТЭО, бизнес-планов, финансовой модели, порядке разработки ПСД проектов.

За отчетный период АО «КРРК» подготовлено 37 проектов, рассмотренных на заседаниях Рабочей группы.

В отчетном периоде АО «КРРК» реализуется 22 соглашения, заключенных с инвесторами (соглашения, по которым разработаны планы мероприятий «дорожные карты» сопровождения инвестиционного проекта).

В стадии фактической реализации находились 5 инвестиционных проектов: ООО «Петрозаводскмаш Горнометаллургический комбинат», ООО «Санаторий «Марциальные воды», ЗАО «Криогаз», ООО «Офтальмологический центр Карелии», ООО «Норд парк».

В отчетном периоде 3 инвестиционных проекта на этапе – «заявлены в кредитные организации или получившие государственную поддержку, или находящиеся на рассмотрении в других институтах поддержки и развития», в том числе ООО «Бум Гидро», ООО «Санаторий «Марциальные воды» и ООО «ПТО Питкяранта» (банковская гарантия).

Согласно Итоговому отчету за период с 18.04.2016 по 18.04.2017 рассмотрено 70 инвестиционных заявок, 58 паспортов инвестиционных проектов заполнены в соответствии с Регламентом и 12 паспортов находились в завершающей стадии оформления.

Согласно Журналу регистрации консультаций субъектов инвестиционной деятельности за период с 18.04.2016 по 18.04.2017 проведено 132 консультации (нарастающим итогом), в том числе в целях оказания методической помощи с инициаторами инвестиционных проектов АО «КРРК» было проведено 27 консультаций по вопросам разработки бизнес-планов, проектно-сметной документации и т.д.

За отчетный период АО «КРРК» подготовлено 42 проекта, рассмотренных на заседаниях Рабочей группы.

В отчетном периоде АО «КРРК» заключено 42 соглашения с инвесторами по сопровождению инвестиционных проектов, в том числе 26 реализуемых соглашения (соглашения, по которым разработаны планы мероприятий «дорожные карты» сопровождения инвестиционного проекта).

В стадии фактической реализации находились 5 инвестиционных проектов: ООО «Петрозаводскмаш Горнометаллургический комбинат», ООО «Санаторий «Марциальные воды», ЗАО «Криогаз», ООО «Офтальмологический центр Карелии», ООО «Норд парк».

В отчетном периоде 3 инвестиционных проекта находились на этапе – «заявлены в кредитные организации или получившие государственную поддержку, или находящиеся на рассмотрении в других институтах поддержки и развития», в том числе ООО «Бум Гидро», ООО «Санаторий «Марциальные воды» и ООО «ПТО Питкяранта» (банковская гарантия).

Также при содействии АО «КРРК» (в части оповещения инициаторов проектов) по результатам конкурсного отбора Министерством предоставлены субсидии из бюджета Республики Карелия, направленные на субсидирование части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров, четырем организациям, в том числе ООО «ЛДК Карелюглес» в размере 3 254 тыс. рублей, ООО «ЛХМ» – 1 314,5 тыс. рублей, ООО «Карельский деловой центр» – 852,2 тыс. рублей и ООО «Вирго» в размере 1 154,2 тыс. рублей. Отмечаем, что в отчетные данные АО «КРРК» эти результаты не включены.

Всего за период с 01.10.2015 по 18.04.2017 на сопровождении находилось 116 проектов.

Данные анализа представлены в таблице 5.

Таблица 5

№ п/п	Наименование работ	Плановые значения целевых показателей	Количество предоставленных услуг, ед.		Процент выполнения к	
			отчет по состоянию на 01.01.2017	итоговый отчет	отчету по состоянию на 01.01.2017	итоговому отчету
1.	Разработка инвестиционных проектов:					
	-количество консультаций инициаторов проектов и инвесторов по разработке ТЭО, бизнес-планов, финансовой модели, порядке разработки ПСД проектов	20	17	27	85,0	135,0
2.	Координация работы органов исполнительной власти и органов местного самоуправления в сфере инвестиционной деятельности:					
	-количество проектов, рассмотренных на заседаниях рабочих групп	20	37	42	185,0	210,0
3.	Сопровождение инвестиционных проектов, в том числе выполнение функций специализированной организации в соответствии с Регламентом:					
	-количество реализуемых соглашений, заключенных с инвесторами	20	22	26	110,0	130,0
	-количество инвестиционных проектов, фактически реализуемых в рамках соглашений с инвесторами	4	5	5	125,0	125,0
	-количество инвестиционных проектов, заявленных в кредитные организации или получивших государственную поддержку, или находящихся на рассмотрении в других институтах поддержки и развития	2	3	3	150,0	150,0
4.	Выполнение функции специализированной организации в соответствии с Регламентом сопровождения инвестиционных проектов, реализуемых и (или) планируемых к реализации на					

№ п/п	Наименование работ	Плановые значения целевых показателей	Количество предоставленных услуг, ед.		Процент выполнения к	
			отчет по состоянию на 01.01.2017	итого-вый отчет	отчету по состоянию на 01.01.2017	итого-вому отчету
	территории Республики Карелия:					
	-количество рассмотренных заявок на сопровождение инвестиционных проектов	30	46	70	153,3	233,3
	-количество паспортов инвестиционных проектов, заполненных в соответствии с Регламентом	20	38	58	190,0	290,0

Отмечаем, что большинство показателей, установленных Министерством, были выполнены в течение IV квартала 2015 года. В период за IV квартал 2015 года – I квартал 2016 года все показатели были перевыполнены. Аналогичная ситуация сложилась за период II квартал 2016 года – I квартал 2017 года, что свидетельствует о занижении Министерством плановых значений показателей и (или) об отсутствии своевременной корректировки значений. Кроме того, в ходе проверки ежеквартальных отчетов (в рамках Соглашения на 2016 год) установлены расхождения отчетных и фактических данных, в том числе в части количества паспортов инвестиционных проектов, заполненных в соответствии с Регламентом, количества реализуемых соглашений, заключенных с инвесторами, а также допущены ошибки при подсчете итоговых данных. Указанные расхождения, неотраженные в письмах Министерства об утверждении отчетов, свидетельствуют о формальном подходе Министерства к осуществлению контроля за целевым и эффективным использованием субсидии со стороны Министерства.

Выборочным методом проанализирован Реестр учета работ по выполнению Регламента сопровождения инвестиционных проектов, реализуемых и (или) планируемых к реализации на территории Республики Карелия за период с 01.10.2015 по 18.04.2016, представляемого ежеквартально АО «КРРК» в Министерство. Анализу были подвергнуты позиции Реестра на соответствие пунктам 13, 15, 17, 18 Регламента, утвержденного Постановлением № 415-П (ред. от 20.06.2016).

Отмечаем, что анализ соблюдения требований Регламента сопровождения инвестиционных проектов, реализуемых и (или) планируемых к реализации на территории Республики Карели, показал, что при сопровождении инвестиционных проектов АО «КРРК» нарушались сроки выполнения работ (оказания услуг), предусмотренные Регламентом, а также неоднократно нарушались сроки подготовки заключений о целесообразности (нецелесообразности) реализации инвестиционных проектов отраслевыми органами.

В ходе контрольного мероприятия проанализированы целевые показатели результативности использования Субсидии, установленные Соглашениями на 2015 и 2016 годы, и показатели результатов подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды» государственной программы Республики Карелия «Экономическое развитие и инновационная экономика Республики Карелия», утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 03.03.2014 № 49-П (далее – Госпрограмма, Постановление № 49-П). Анализ показал, что значения отдельных показателей, указанных в отчете о реализации Госпрограммы, ниже значений, указанных в отчетах АО «КРРК», предоставленных в Министерство в рамках исполнения Соглашений. Например, по показателю 1.1.1.1.8. «Количество паспортов инвестиционных проектов, заполненных в соответствии с регламентом сопровождения инвестиционных проектов, реализуемых и (или) планируемых к реализации на территории Республики Карелия, в том числе специализированной организацией» (отчет по Госпрограмме за 2015 – 21, отчет АО «КРРК» – 25), по показателю 1.1.1.1.7. «Количество реализуемых соглашений с инвесторами, в том числе заключенных специализированной организацией» (отчет по Госпрограмме за 2016 год – 38, отчет АО «КРРК» -54).

В ходе встречной проверки в Министерстве установлено несоблюдение требований пункта 29 Постановления № 415-П, а именно кураторы проектов не представляли в Министерство информацию о реализации инвестиционных проектов, а также о мероприятиях по сопровождению инвестиционных проектов.

Кроме того, информация об инвестиционных проектах, размещенная на интернет-портале «Республика Карелия для инвестора», не в полной мере соответствует приложению 3 к Постановлению № 415-П. Например, отсутствовала информация о месте регистрации инвестора, в

отдельных случаях – цель проекта и краткая характеристика проекта, объем инвестиций не разделен (как того требует Регламент сопровождения инвестиционных проектов) на собственные средства и требуемый объем инвестиций, отсутствуют источники финансирования проектов.

Также установлено, что Министерство неоднократно нарушало требования пункта 21 Регламента сопровождения инвестиционных проектов, т.к. не соблюдался срок в 20 рабочих дней со дня принятия решения о поддержке инвестиционного проекта Рабочей группой по содействию в привлечении инвестиций в экономику Республики Карелия, в течение которого Министерство инициирует проведение заседания Межведомственной комиссии по размещению и развитию производительных сил на территории Республики Карелия (в ред. от 20.06.2017 – Совета по улучшению инвестиционного климата и развитию конкуренции в Республике Карелия).

Так, по состоянию на 01.01.2017 на сопровождении у АО «КРРК» находились 94 проекта, из них на Рабочей группе по содействию в привлечении инвестиций в экономику Республики Карелия рассмотрено 60 проектов (63,8 процента от общего количества сопровождаемых проектов), на Межведомственной комиссии по размещению и развитию производительных сил на территории Республики Карелия (Совете по улучшению инвестиционного климата и развитию конкуренции в Республике Карелия) – 9 проектов (9,6 процента).

Финансовое состояние АО «КРРК» по результатам анализа бухгалтерской отчетности, расшифровок к ней, аудиторского заключения и других материалов, предоставленных АО «КРРК», а также показатели деятельности акционерного общества и динамика их изменения

Организация и ведение бухгалтерского учета, номенклатуры дел

Положение об учетной политике АО «КРРК» утверждено распоряжением (приказом) № 1 от 30.08.2011 (далее – Учетная политика). Приказом от 01.01.2013 Учетная политика АО «КРРК» продлена на 2013 год с учетом изменений и дополнений нормативных документов, приказом от 30.12.2013 – на 2014 год, приказом от 31.12.2014 – на 2015 год, приказом от 31.12.2015 № 8 – на 2016 год, приказом от 31.12.2016 – на 2017 год.

Для ведения бухгалтерского учета АО «КРРК» применяется программное обеспечение «1С: Предприятие 8: Комплексная конфигурация».

В соответствии с пунктом 2 статьи 89 Закона № 208-ФЗ, статьей 43 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» постановлением Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг Российской Федерации от 16.07.2003 № 03-33/пс утверждено Положения о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ.

Отмечаем, что номенклатура дела в нарушение 3.5. Положения о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ в проверяемом периоде не утверждена.

Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности АО «КРРК»

На основании положения пункта 5 статьи 67.1. Гражданского кодекса акционерное общество для проверки и подтверждения правильности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности должно ежегодно привлекать аудитора, не связанного имущественными интересами с обществом или его участниками.

Статьей 86 Закона № 208-ФЗ регламентировано следующее:

аудитор (гражданин или аудиторская организация) общества осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности общества в соответствии с правовыми актами Российской Федерации на основании заключаемого с ним договора;

общее собрание акционеров утверждает аудитора общества. Размер оплаты его услуг определяется советом директоров (наблюдательным советом) общества.

В соответствии с нормами статьи 88 Закона № 208-ФЗ общество обязано привлечь для ежегодного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторскую организацию, не связанную имущественными интересами с обществом или его акционерами.

Обязательный аудит согласно требованиям пункта 1 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» проводится, если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества. При этом пунктом 2 указанной статьи закреплено, что обязательный аудит проводится ежегодно.

В нарушение подпункта 10 пункта 1 статьи 48, пункта 2 статьи 54, пункта 2 статьи 86 Закона № 208-ФЗ общим собранием акционеров, в том числе на годовых общих собраниях акционеров АО «КРРК», проведенных 27.06.2013 (за 2012 год), 27.06.2014 (за 2013 год), 29.06.2015 (за 2014 год) и 30.06.2016 (за 2015 год), вопрос в повестку дня об утверждении аудитора АО «КРРК» не включался и аудитор АО «КРРК» не утверждался.

Исходя из изложенного следует, что аудиторские заключения по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за проверяемый период составлены аудиторами, полномочия которых в установленном законодательством порядке единственным акционером не подтверждены.

По итогам заочного голосования совета директоров 26.02.2014 (протокол № 25) размер оплаты услуг аудитора на 2014 год определен в сумме 100,0 тыс. рублей. По итогам заочного голосования совета директоров 14.10.2014 (протокол № 29) размер оплаты услуг аудитора сроком на пять лет определен в сумме 500,0 тыс. рублей.

Стоимость аудиторских услуг в соответствии с заключенными договорами составила в 2013 году – 40,0 тыс. рублей, в 2014 году – 99,5 тыс. рублей, в 2015 году – 400,0 тыс. рублей (в том числе каждый этап по 80,0 тыс. рублей за оказание услуги по ведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2014, 2015, 2016, 2017 и 2018 годы).

В аудиторских заключениях за 2013-2014 годы выражено мнение, что бухгалтерская отчетность с учетом внесенных изменений отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «КРРК» по состоянию на 31.12.2013 и на 31.12.2014 включительно, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год и за 2014 год, в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Вместе с тем, в аудиторских заключениях за 2013-2014 годы обращено внимание, что стоимость чистых активов АО «КРРК» меньше уставного капитала.

В аудиторском заключении за 2014 год отражено, что по итогам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «КРРК» за 2013 год составлено немодифицированное аудиторское заключение с обращением внимания на то, что стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2012 включительно и 31.12.2013 включительно меньше его уставного капитала. Обществом по истечении года не уменьшен уставный капитал на сумму выкупленных собственных акций в размере 45 285,0 тыс. рублей.

В аудиторских заключениях за 2015-2016 годы отмечено, что финансовое положение АО «КРРК» по состоянию на 31.12.2015 и на 31.12.2016 включительно, финансовые результаты (финансово-хозяйственной) деятельности и движение денежных средств за 2015-2016 годы отражено достоверно во всех существенных отношениях в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Заключение ревизора по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «КРРК»

Пунктом 2 статьи 85 Закона № 208-ФЗ регламентировано следующее компетенция ревизионной комиссии (ревизора) общества по вопросам, не предусмотренным настоящим Федеральным законом, определяется уставом общества;

порядок деятельности ревизионной комиссии (ревизора) общества определяется внутренним документом общества, утверждаемым общим собранием акционеров.

На основании требований пункта 3 указанной статьи проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется по итогам деятельности общества за год, а также во всякое время по инициативе ревизионной комиссии (ревизора) общества, решению общего собрания акционеров, совета директоров (наблюдательного совета) общества или по требованию акционера (акционеров) общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций общества.

В соответствии со статьей 87 Закона № 208-ФЗ по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности общества ревизионная комиссия (ревизор) общества или аудитор общества составляет заключение, в котором должны содержаться:

подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов общества;

информация о фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Статьей 88 Закона № 208-ФЗ закреплено, что достоверность данных, содержащихся в годовом отчете общества, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, должна быть подтверждена ревизионной комиссией (ревизором) общества.

В нарушение требований пункта 2 статьи 85 Закона № 208-ФЗ не определен порядок деятельности ревизионной комиссии (ревизора) Общества.

В заключениях ревизора по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2013-2015 годы подтверждена достоверность годовой бухгалтерской отчетности, отраженные в отчетности показатели соответствуют данным регистров бухгалтерского учета. Годовая бухгалтерская отчетность может быть утверждена решением единственного акционера в лице Комитета.

Заключения содержат отдельные нарушения (замечания) требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской отчетности.

Также указано, что по состоянию на 31.12.2013 и на 31.12.2014 чистые активы АО «КРРК» меньше уставного капитала, поэтому в соответствии с положениями пункта 4 статьи 35 Закона № 208-ФЗ совет директоров (наблюдательный совет) общества при подготовке к годовому общему собранию акционеров обязан включить в состав годового отчета общества раздел о состоянии его чистых активов.

Кроме того, в заключении ревизора за 2015 год отмечено, что в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не отражены сведения о просроченной дебиторской задолженности, а также установлено несоблюдение отдельных правил формирования в бухгалтерском учете информации об использовании бюджетных средств (отсутствие раздельного учета), сведения о затратах и использовании субсидии формируются в табличном варианте, без отражения бухгалтерских проводок, а также не проведение инвентаризации имущества, учитываемого на забалансовом счете.

В ходе проведения контрольного мероприятия отмечено о не осуществлении ревизором проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «КРРК» за 2016 год.

В нарушение пункта 3 статьи 85, статей 87 и 88 Закона № 208-ФЗ достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества за 2016 год, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год не подтверждена ревизором Общества.

Анализ активов и обязательств акционерного общества за 2013-2016 годы

Анализ активов и пассивов баланса АО «КРРК» за 2013-2016 годы показал, что за 2013-2015 годы произошло снижение суммы валюты баланса на 19 344,0 тыс. рублей или 52,8 процента к сумме валюты баланса на 31.12.2012. Сумма активов за 2016 год возросла на 3 322,0 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения сумм по разделам баланса «Внеоборотные активы» на 3 033,0 тыс. рублей и «Оборотные активы» на 288,0 тыс. рублей.

На это повлияло изменение суммы активов баланса, в том числе снижении на 22 902,0 тыс. рублей (78,5 процента к сумме на 31.12.2012) суммы по разделу баланса «Оборотные активы» и увеличение суммы по разделу «Внеоборотные активы» (на 3 558,0 тыс. рублей или 47,7 процента к сумме на 31.12.2012) за 2013-2015 годы.

Рост суммы разделу «Внеоборотные активы» за 2013-2015 годы связан с ростом суммы отложенных налоговых активов, в том числе в связи с отсутствием налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций. Сумма отложенных налоговых активов за 2013 году увеличились на 1 791,0 тыс. рублей, за 2014 год – на 1 907,0 тыс. рублей, за 2015 год – на 1 354,0 тыс. рублей.

Сумма по разделу «Внеоборотные активы» за 2016 год по сравнению с аналогичной суммой за 2015 год увеличилось на 3 033,0 тыс. рублей или 27,5 процента, что связано с увеличением финансовых вложений в 160 раз или на 12 939,0 тыс. рублей и одновременным уменьшением отложенных налоговых активов более чем в 11 раз или на 9 752,0 тыс. рублей

Снижение суммы по разделу баланса «Оборотные активы» за 2013-2016 годы в значительной степени произошло за счет снижения суммы остатков денежных средств, отраженных по строке баланса «Денежных средства и денежные эквиваленты», в том числе в

2013 году – на 8 250,0 тыс. рублей, в 2014 году – на 9 159,0 тыс. рублей, в 2015 году – на 3 916,0 тыс. рублей, в 2016 году – на 41,8 тыс. рублей.

Общая сумма по разделу баланса «Оборотные активы» и его структура по результатам деятельности АО «КРРК» за 2016 год не претерпели существенных изменений.

Также на изменение суммы валюты баланса повлияло изменение суммы пассивов баланса, в том числе уменьшение суммы по разделу баланса «Капитал и резервы» на 21 939,0 тыс. рублей (60,6 процента к сумме на 31.12.2012) и увеличению на 2 595,0 тыс. рублей (в 6 раз к сумме на 31.12.2012) суммы баланса по разделу «Краткосрочные обязательства» за 2013–2015 годы.

Уменьшение суммы по разделу баланса «Капитал и резервы» связано с увеличением суммы непокрытых убытков, в том числе в 2013 году – на 8 660,0 тыс. рублей, в 2014 году на 7 678,0 тыс. рублей, в 2015 году – на 5 601,0 тыс. рублей.

За 2016 год сумма непокрытого убытка составила 10 228,0 тыс. рублей, что меньше показателя 2015 года в 5 раз или на 40 662,0 тыс. рублей.

Сумма по разделу баланса «Краткосрочные обязательства» за 2013-2016 годы увеличилась на 3 095,0 тыс. рублей (в 8 раз к сумме на 31.12.2012). За 2015 год сумма по разделу баланса «Краткосрочные обязательства» увеличились на 2 120,0 тыс. рублей (3,3 раза к сумме на 31.12.2014), в том числе за счет доходов будущих периодов в сумме 2 242,0 тыс. рублей.

За 2015- 2016 годы уставный капитал уменьшился на 45 675,0 тыс. рублей или 70,1 процент и по состоянию на 31.12.2016 составил 19 475,0 тыс. рублей.

Анализ изменения активов и пассивов баланса АО «КРРК» в 2013-2016 годах приведен в таблице 6.

Таблица 6
(тыс. рублей)

Наименование раздела баланса	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2016 года	Отклонение			
						2013/2012	2014/2013	2015/2014	2016/2015
Активы									
Внеобортные активы	7 461,0	8996,0	10 405,0	11 019,0	14 052,0	1 535,0	1 409,0	614,0	3 033,0
Оборотные активы	29 173,0	19090,0	10 367,0	6 271,0	6 559,0	-10 083,0	-8 723,0	-4 096,0	288,0
Итого активы	**36 634,0**	**28 086,0**	**20 771,0**	**17 290,0**	**20 612,0**	**-8 548,0**	**-7 315,0**	**-3 481,0**	**3 322,0**
Пассивы									
Капитал и резервы, в том числе:	36 199,0	27 539,0	19 861,0	14 260,0	17 082,0	-8 660,0	-7 678,0	-5 601,0	2 822,0
Уставный капитал	65 150,0	65 150,0	65 150,0	65 150,0	19 475,0	0,0	0,0	0,0	45 675,0
в том числе непокрытый убыток	28 951,	37 611,0	45 289,0	50 890,0	10 288,0	8 660,0	7 678,0	5 601,0	- 40 602,0
Краткосрочные обязательства	435,0	549,0	910,0	3 030,0	3 530,0	114,0	361,0	2 120,0	500,0
Итого пассивы	**36 634,0**	**28 087,0**	**20 771,0**	**17 290,0**	**20 612,0**	**-8 547,0**	**-7 316,0**	**-3 481,0**	**3 322,0**

Данные темпа прироста (снижения) показателей разделов баланса АО «КРРК» приведены в таблице 7.

Таблица 7
(%)

Наименование раздела	Темп прироста (+)/ снижения(-)			
	2013/2012	2014/2013	2015/2014	2016/2015
Активы				
Внеобортные активы	20,6	15,7	5,9	27,5
Оборотные активы	-34,6	-45,7	-39,5	4,6
Итого активы	**-23,3**	**-26,0**	**-16,8**	**19,2**
Пассивы				
Капитал и резервы	-23,9	-27,9	-28,2	19,8
Краткосрочные обязательства	26,2	65,8	233,0	16,5
Итого пассивы	**-23,3**	**-26,0**	**-16,8**	**19,2**

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 2013-2016 годы

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности АО «КРРК» за 2013-2016 годы показал следующее.

За 2013 год

Дебиторская задолженность за 2013 год составила 247,3 тыс. рублей. Дебиторская задолженность носит текущий характер за исключением задолженности ООО «Рента лайн» в сумме 116,4 тыс. рублей (47,1 процента от общей суммы дебиторской задолженности). На просроченную дебиторскую задолженность ОО «Рента лайн» создан резерв по сомнительным долгам в сумме 112,0 тыс. рублей.

Решением Арбитражного суда Республики Карелия от 07.08.2012 по делу № А26-5986/2012 решено исковые требования удовлетворить, взыскать с ООО «Управляющая компания «Рента-лайн» 112,0 тыс. рублей и 4,4 тыс. рублей в возмещение расходов по госпошлине.

Отделом судебных приставов по работе с юридическими лицами г. Петрозаводска и Прионежского района Управления Федеральной службы судебных приставов по Республике Карелия 01.12.2014 вынесено постановление об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного документы взыскателю, так как невозможно установить местонахождение должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в кредитных организациях, за исключением случаев, когда предусмотрен розыск.

В соответствии с данными Единого государственного реестра юридических лиц ООО «Управляющая компания «Рента-лайн» на момент проведения контрольного мероприятия осуществляет (не прекратило) свою деятельность.

Отмечаем, что возвращение взыскателю исполнительного документа не является препятствием для повторного предъявления исполнительного документа к исполнению в пределах срока, установленного статьей 21 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве».

Кредиторская задолженность за 2013 год составила 115,2 тыс. рублей. Просроченной кредиторской задолженности нет.

За 2014 год

Дебиторская задолженность за 2014 год в сравнении с 2013 годом увеличилась на 460,5 тыс. рублей (или в 2,9 раза) и составила по состоянию на 31.12.2014 – 707,8 тыс. рублей. Просроченной дебиторской задолженности нет.

Кредиторская задолженность за 2014 год в сравнении с 2013 годом увеличилась на 171,0 тыс. рублей (или в 2,5 раза) и составила по состоянию на 31.12.2014 – 286,2 тыс. рублей. Просроченной кредиторской задолженности нет.

За 2015 год

Дебиторская задолженность за 2015 год в сравнении с 2014 годом уменьшилась на 170,6 тыс. рублей или на 24,1 процента и составила по состоянию на 31.12.2015 – 537,2 тыс. рублей. Согласно представленной бухгалтерской отчетности, а именно формы 0710005 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», разделу 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» (далее – Пояснительная записка) просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2015 отсутствует.

Следует отметить, что ревизором по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2015 год указано на не отражение в Пояснительной записке сведений о просроченной дебиторской задолженности в размере 153,0 тыс. рублей, в том числе задолженности по доходам от сдачи в аренду помещений в сумме 78,0 тыс. рублей и задолженности за выполнение работ в сумме 75,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по результатам деятельности Общества за 2015 год по сравнению с показателями за 2014 год в общей сумме задолженности не претерпела существенных изменений, и по состоянию на 31.12.2015 составила 287,5 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность по данными Пояснительной записки отсутствует.

За 2016 год

Числящаяся на 31.12.2016 дебиторская задолженность по сравнению с аналогичными данными на 31.12.2015 не претерпела существенных изменений, и на конец отчетного периода

составила 546,5 тыс. рублей. По данным Пояснительной записки просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2016 отсутствует.

Кредиторская задолженность по результатам деятельности Общества за 2016 год не претерпела существенных изменений и по состоянию на 31.12.2016 составила 258,3 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия отмечено не отражение в бухгалтерском балансе Общества по состоянию на 31.12.2016 года просроченной задолженности в сумме 324,3 тыс. рублей, в том числе:

- в сумме 150,0 тыс. рублей по договору беспроцентного займа от 07.07.2014, заключенного с ООО «УКП» (установленный срок возврата займа – не позднее 31.12.2014);

- в сумме 12,3 тыс. рублей по договору б/н от 07.07.2014 с ООО «УКП» (задолженность по начисленным пеням на сумму беспроцентного займа в размере 150,0 тыс. рублей, невозвращенного в установленный срок (до 30.09.2015));

- в сумме 36,0 тыс. рублей по договору субаренды нежилого помещения, заключенного с ООО «Системы комплексной безопасности жизнедеятельности населения при чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера» (установленный срок перечисления арендной платы за последний арендуемый период – до 05.03.2016);

- в сумме 75,0 тыс. рублей по договору возмездного оказания услуг от 26.12.2014, заключенного с ООО «Ладожская усадьба» (указанная сумма задолженности числилась на 31.12.2015);

- в сумме 18,0 тыс. рублей по договору субаренды нежилого помещения от 21.10.2013, заключенного с ООО «Универсальная электронная карта Республики Карелия» (правопреемник ООО «УКИП Петрозаводск-Сити, установленный срок перечисления арендной платы – до 05.10.2014);

- в сумме 33,0 тыс. рублей по договору субаренды нежилого помещения от 01.05.2014, заключенного с ООО «Управляющая компания Промпарк» (установленный срок перечисления арендной платы за последний арендуемый период – до 05.04.2015, указанная сумма задолженности числилась на 31.12.2015).

В нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пунктов 4, 32 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» дебиторская задолженность по коду 5540 раздела 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2016 года является недостоверной, и искажена в сторону уменьшения на сумму 324,3 тыс. рублей или на 100,0 процентов. Контрольно-счетная палата усматривает наличие признаков состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2014, 2015 и 2016 годы рассматривались на заседаниях балансовых комиссий, по результатам которых составлены протоколы от 02.03.2015, 23.06.2016 и 20.06.2017 соответственно. Информация о наличии просроченной дебиторской задолженности согласно протоколу от 23.06.2016 представлена (раскрыта) только по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год.

Наличие доходных источников на осуществление деятельности АО «КРРК», в том числе на реализацию инвестиционных проектов

Анализ доходов, полученных АО «КРРК» в 2013-2016 годах, показал, что сумма доходов в 2015 возросла на 3 966,5 тыс. рублей по сравнению с 2013 годом (2,9 раза), в 2016 году возросла на 9 024,4 тыс. рублей по сравнению с 2013 годом (5,4 раза), что в значительной степени связано с поступлением субсидии на разработку, координацию и сопровождение инвестиционных проектов в рамках подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды» государственной программы Республики Карелия «Экономическое развитие и инновационная экономика Республики Карелия», в том числе в 2015 году – 5 000,0 тыс. рублей, в 2016 году – 10 000,0 тыс. рублей Доля указанной субсидии в общей сумме доходов составила в 2015 году – 45,9 процента, в 2016 году – 88,2 процента.

Данные о доходах АО «КРРК» за 2013-2016 годы представлены в таблице 8 (по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 91.01 «Прочие доходы»).

Таблица 8
(тыс. рублей)

Наименование	годы				Итого
	2013	2014	2015	2016	
Прочие доходы, итого	**2 036,3**	**1 356,1**	**6 002,8**	**11 060,7**	**20 455,9**
в том числе:					
доходы, связанные со сдачей имущества субаренду	39,0	114,0	57,0	6,0	216,0
поступление дивидендов	2,8	190,0	752,0	800,9	1 745,7
проценты к получению	1 631,4	1 045,5	452,9	192,4	3 322,2
начислены пени по договору займа	0,0	0,0	16,4	12,3	28,7
поступление от продажи доли в уставном капитале ООО «Промнерудтранс» и ООО «Карелэнергоресурс»	0,0	0,0	1 245,0	0,0	1 245,0
субсидия	0,0	0,0	2 758,0	9 760,5	12 518,5
прочие поступления, в том числе	363,1	6,6	721,5	288,6	1 379,8
восстановление резерва отпусков	*250,3*	*6,6*	*721,3*	*284,7*	*1 262,9*

Денежные средства АО «КРРК» размещались на счетах в ОАО «Банк «Онего» (до 2015 года включительно), филиале «Санкт-Петербургский» ООО КБ «Интеркоммерц» (отозвана лицензия 08.02.2016) и филиале «Санкт-Петерубргский» АО «Альфа банк» (с 2015 года).

Объем денежных средств, размещенных АО «КРРК» на депозитных счетах, сократился на 57 650,0 тыс. рублей (или 85,8 процента): с 67 220,0 тыс. рублей – в 2013 году до 9 570,0 тыс. рублей – в 2016 году.

Доходы АО «КРРК» от размещения денежных средств на депозитных счетах в 2013–2016 годах составили: в 2013 году – 1631,4, тыс. рублей, в 2014 году – 1045,5 тыс. рублей, в 2015 году 452,8 тыс. рублей, в 2016 году – 192,5 тыс. рублей. Всего доход АО «КРРК» от размещения денежных средств на депозитных счетах за 2013–2016 годы составил 3 322,2 тыс. рублей. Объем начисленных процентов сократился на 1 438,9 тыс. рублей (или 88,2 процента): с 1 631,4 тыс. рублей – в 2013 году до 192,5 тыс. рублей – в 2016 году.

Снижение остатков денежных средств на депозитных счетах составило 24 942,4 тыс. рублей или 99,8 процента (с 25 000,0 тыс. рублей в 2013 году до 50,0 тыс. рублей в 2016 году). Данные приведены в таблице 9.

Таблица 9
(тыс. рублей)

2013 год				2014 год			
Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода	Отклонение	Темп прироста/ снижения, %	Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода	Отклонение	Темп прироста/ снижения, %
25 000,0	**18 400,0**	**-6 600,0**	**- 26,4**	**18 400,0**	**9 450,0**	**-8 950,0**	**- 48,6**
2015 год				2016 год			
Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода	Отклонение	Темп прироста/ снижения, %	Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода	Отклонение	Темп прироста/ снижения, %
9 450,0	**2 710,0**	**-6 740,0**	**-71,3**	**2 710,0**	**50,0**	**-2660,0**	**98,1**

2. Одним из источников доходов на осуществление деятельности АО «КРРК» являлись полученные дивиденды по результатам финансовых вложений.

Полученные дивиденды от участия АО «КРРК» в других организациях в 2013-2016 годы составили 1 745,7 тыс. рублей, анализ которых приведен в таблице 10.

Таблица 10
(рублей)

Наименование	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
ООО «Промнерудтранс»	2 821,0	91 000,0	0,0	0,0
ООО «Карелэнергоресурс»	0,0	99 000,0	752 004,0	800 910,0
Итого	**2 821,0**	**190 000,0**	**752 004,0**	**800 910,0**

Дивиденды от участия в других организациях в 2013-2014 годах на расчетный счет АО «КРРК» поступили от 2 организаций из 9 организаций, в которые были осуществлены финансовые вложения. В 2015-2016 годах поступления по дивидендам осуществлены только от ООО «Карелэнергоресурс».

Отмечаем, что основными источниками доходов АО «КРРК» являлись:

в 2013-2014 годах – поступления доходов от размещения денежных средств на депозитах в кредитных учреждениях (проценты к получению), удельный вес которых в общей сумме доходов составил в 2013 году – 80,1 процента, в 2014 году – 77,1 процента,

в 2015 году – поступление Субсидии (удельный вес в общей сумме доходов – 45,9 процента), а также поступление от продажи доли в уставном капитале обществ (удельный вес в общей сумме доходов – 20,7 процента),

в 2016 году – поступление Субсидии (удельный вес в общей сумме доходов – 88,2 процента).

Анализ структуры расходов Общества за 2013-2016 годы

Анализ расходов на содержание АО «КРРК» показал следующее.

Сметы расходов на 2013-2016 годы, утвержденные решениями Совета директоров, предусматривали расходы в следующих объемах: на 2013 год – 18 778,0 тыс. рублей, на 2014 год – 14 638,0 тыс. рублей, на 2015 год – 13 653,0 тыс. рублей, на 2016 год – 13 748,0 тыс. рублей.

В 2013 году расходы составили 12 995,0 тыс. рублей (69,2 процента к утвержденной сумме), из них управленческие расходы – 11 344,0 тыс. рублей (60,4 процента к утвержденной сумме).

Основную часть в структуре управленческих расходов составляли расходы на оплату труда персонала – 55,4 процента, начисления на фонд оплаты труда – 11,2 процента, прочие общехозяйственные расходы – 0,2 процента, консультационные услуги – 8,1 процента, аренда автотранспорта, имущества – 7,1 процента, командировочные расходы – 5,6 процента.

В 2014 году расходы составили 12 474,0 тыс. рублей (85,2 процента к утвержденной сумме), из них управленческие расходы 12 188,0 тыс. рублей (97,7 процента к утвержденной сумме).

Основную часть в структуре управленческих расходов составляли расходы на оплату труда персонала – 37,1 процента, начисления на фонд оплаты труда – 10,7 процента, прочие общехозяйственные расходы – 5,2 процента, консультационные услуги – 3,1 процента, аренда автотранспорта, имущества – 7,0 процентов, командировочные расходы – 4,3 процента.

В 2015 году расходы составили 13 275,0 тыс. рублей (97,2 процента к утвержденной сумме), из них управленческие расходы 12 640,0 тыс. рублей (92,6 процента к утвержденной сумме).

Основную часть в структуре управленческих расходов составляли расходы на оплату труда персонала – 49,1 процента, начисления на фонд оплаты труда – 13,9 процента, консультационные услуги – 8,3 процента, аренда– 3,8 процента, командировочные расходы – 5,4 процента.

В 2016 году расходы составили 11 687,0 тыс. рублей (85,0 процентов к утвержденной сумме), из них управленческие расходы – 11 404,0 тыс. рублей (82,0 процента к утвержденной сумме).

Основную часть в структуре управленческих расходов составляли расходы на оплату труда персонала – 50,3 процента, начисления на фонд оплаты труда – 13,8 процента, консультационные услуги – 8,6 процента, аренда помещений – 3,8 процента, командировочные расходы – 3,8 процента.

В ходе контрольного мероприятия обращено внимание, что значение суммы расходов утвержденных смет за 2015-2016 годы не соответствует сумме «итого» утвержденных текущих расходов (в 2015 году текущие расходы согласно смете утверждены в сумме 13 229,0 тыс. рублей, при этом значение суммы в разрезе утвержденных расходов сложилось в размере 13 653,0 тыс. рублей, в 2016 году текущие расходы согласно смете утверждены в сумме 13 748,0 тыс. рублей, при этом значение суммы в разрезе утвержденных расходов сложилось в размере 14 708,0 тыс. рублей).

Анализ расходов на содержание АО «КРРК» (управленческие расходы) за 2013-2016 годы

Расходы на оплату труда

В ходе контрольного мероприятия установлены отдельные недостатки, в том числе арифметические ошибки при формировании и оформлении штатного расписания в проверяемом периоде. Например, штатное расписание на 2014 год не утверждено приказом генерального директора АО «КРРК», в штатном расписании, утвержденном протоколом Совета директоров от 29.05.2015 № 32, не указано начало периода действия расписания, что является нарушением требований унифицированной формы № Т-3.

На начало 2013 года действовало штатное расписание в количестве 10 штатных единиц. В течение проверяемого периода 2013-2016 годов шесть раз утверждались новые штатные расписания. На конец 2016 года штатная численность сотрудников АО «КРРК» составила 16 единиц (увеличение на 6 единиц).

Штатным расписанием Общества с 01.01.2013 определены следующие структурные подразделения: администрация, бухгалтерия, экономический отдел, юридический отдел. Штатным расписанием с 03.02.2014 расформирован юридический отдел, юрисконсульт включен в состав администрации. Штатным расписанием с 01.05.2016 расформирован экономический отдел, экономист и менеджер проекта включены в состав администрации.

При сопоставлении штатных расписаний на период с 03.02.2014 и с 01.10.2016 установлено, что фонд оплаты труда (далее – ФОТ) увеличился на 141,9 тыс. рублей или на 36,0 процентов.

Динамика объема денежных средств, выплаченных штатным работникам АО «КРРК» в 2013-2016 годах, приведена в таблице 11.

Таблица 11
(тыс. рублей)

Наименование	2013 год		2014 год		2015 год		2016 год		Итого изменение 2013 года к 2016 году		
	шт. ед.*	выплачено	шт. ед. (конец года)	выплачено	шт. ед. (конец года)	выплачено	шт. ед. (конец года)	выплачено	шт. ед.	Отклонение (+,-)	Темп прироста, %
администрация	5	2 614,10	7	3 252,40	9	4 521,10	14	4 824,00	9	2 209,90	84,54
бухгалтерия	2	937,80	2	775,50	2	807,70	2	794,00	0	-143,80	-15,33
экономический отдел	2	658,10	4	507,00	4	625,40		149,40	-2	-508,70	-77,30
юридический отдел	1	386,30		401,80		152,40			-1	-386,30	-100,00
итого	**10**	**4 596,30**	**13**	**4 936,70**	**15**	**6 106,60**	**16**	**5 767,40**	**6**	**1 171,10**	**25,48**

** Шт. ед. – штатных единиц*

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ расчетных ведомостей Общества за 2013-2016 годы, в результате которого установлено, что:

объем денежных средств, выплаченных работникам Общества в 2016 году, в сравнении с 2013 годом увеличился на 1 171,1 тыс. рублей (или 25,5 процента);

объем выплат по структурному подразделению – администрация увеличился на 2 209,9 тыс. рублей (или 84,5 процента), что обусловлено, в том числе увеличением штатной численности на 9 единиц;

объем выплат по структурному подразделению – бухгалтерия сократился на 143,8 тыс. рублей (или 15,3 процента), численность не изменилась.

Выплата премий в 2013-2014 годах не осуществлялась. Объем премиальных выплат в 2015 году составил 224 326,7 рублей (месячная премия), в 2016 году – 91 952,0 рублей (квартальная премия), что составило 3,7 процента и 1,6 процента от общего объема выплат штатным работникам АО «КРРК» в 2015 и 2016 годах соответственно.

Аренда жилого помещения

В ходе анализа управленческих расходов АО «КРРК» установлено, что по договорам найма жилого помещения (договоры от 01.04.2012 б/н, от 09.04.2013 № 20, от 10.09.2014 б/н), заключенных для использования в служебных целях (проживания сотрудника – генерального директора АО «КРРК»), за 2013-2015 годы произведена оплата в размере 527,5 тыс. рублей.

Расчеты с подотчетными лицами

1. В соответствии с пунктом 7 статьи 9 Закона № 402-ФЗ в первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Первичные учетные документы оформлены без учета требований пункта 7 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, а именно, в командировочных удостоверениях № КР000000033 от 14.10.2015, КР000000006 от 11.03.2016, приказах (распоряжениях) о направлении работников в командировку №№ КР000000033 от 17.10.2016, КР000000006 от 05.03.2015, КР000000038 от 29.11.2016 допущены исправления, не заверенные должным образом.

2. В соответствии со статьей 9 Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, в том числе авансовым отчетом (унифицированная форма № АО-1), приказом (распоряжением) о направлении работника в командировку (унифицированная форма № Т-9) и командировочным удостоверением (унифицированная форма № Т-10).

Пунктом 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ обязательными реквизитами первичного учетного документа являются, в том числе:

наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;

подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Для расчетов с подотчетными лицами предусмотрен унифицированный первичный документ – авансовый отчет (форма № АО-1), на основании которого осуществляется списание сумм, выданных под отчет.

Постановлением Государственного комитета статистики Российской Федерации от 01.08.2001 № 55 утверждена унифицированная форма первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет» с указаниями по применению и заполнению.

В соответствии с указаниями по применению и заполнению авансового отчета на оборотной стороне формы записывается перечень документов, подтверждающих произведенные расходы, к которым относятся, в том числе приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку и командировочное удостоверение, при этом проверенный авансовый отчет утверждается руководителем и принимается к учету.

Пунктом 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) регламентировано, что расходами признаются документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком, оформленные в соответствии с действующим законодательством.

Из этого следует, что если первичные учетные документы не подписаны руководителем, то понесенные затраты признаются документально не подтвержденными. Расходы по авансовому отчету признаются на дату утверждения авансового отчета (подпункт 5 пункта 7 статьи 272 Налогового кодекса). Если авансовый отчет не утвержден, это значит, что бухгалтер не имеет права принять суммы к расходу в данном периоде.

Пункт 8 Учетной политики содержит запрет принимать главному бухгалтеру к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

К бухгалтерскому учету приняты первичные учетные документы, не утвержденные генеральным директором Общества, а именно командировочное удостоверение № КР000000037 от 25.11.2013 (сумма расходов по авансовому отчету составила 21 174,11 рублей); авансовый отчет

№ 9 от 14.03.2016, приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку № КР000000006 от 11.03.2016 (сумма расход составила 7 823,88 рублей); авансовый отчет № 7 от 19.02.2016, приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку № КР000000005 от 16.02.2016 (сумма расход составила 1 400,0 рублей); командировочное удостоверение № КР000000003/1 от 21.01.2016 (сумма расходов по авансовому отчету составила 17 850,0 рублей); командировочное удостоверение № КР000000003/2 от 21.01.2016 (сумма расходов по авансовому отчету составила 4 000,0 рублей).

Таким образом, расходы в сумме 52 247,99 рублей следует квалифицировать, как необоснованные.

Следует обратить внимание, что за нарушение требований по оформлению первичной учетной документации предусмотрена ответственность по статье 120 Налогового кодекса.

3. Пунктом 11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (далее – Постановление № 749), определено, что «при командировках в местность, откуда работник исходя из условий транспортного сообщения и характера выполняемой в командировке работы имеет возможность ежедневно возвращаться к месту постоянного жительства, суточные не выплачиваются».

В нарушение указанной нормы к бухгалтерскому учету по дебету счета 26.01 «Общехозяйственные расходы» неправомерно приняты «суточные» за один календарный день командировки в размере 8 000,0 рублей по 4 авансовым отчетам.

4. Бухгалтерский учет согласно части 2 статьи 1 Закона № 402-ФЗ это формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Нормами части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ закреплено, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

В соответствии со статьей 9 Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, при этом пунктом 8 статьи 3 указанного закона регламентировано, что факт хозяйственной жизни – сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

Бухгалтерский учет согласно нормам пункта 4 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. Объектами бухгалтерского учета являются имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

Указанным пунктом закреплено, что основными задачами бухгалтерского учета являются, в том числе формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, и ее имущественном положении.

Исходя из указанных норм, не подлежат регистрации в регистрах бухгалтерского учета расходы по не имевшим место фактам хозяйственной жизни экономического субъекта.

В 2016 году к бухгалтерскому учету по счету дебету счета 76.05 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» приняты расходы, осуществленные подотчетными лицам на нужды, не относящиеся к хозяйственной жизни АО «КРРК», а именно:

- авансовый отчет № 38 от 16.06.2016 (сумма расходов на изготовление печати круглой для ООО «Аэровокзал «Карелия» составила 1 590,0 рублей);

- авансовый отчет № 32 от 31.05.2016 (сумма расходов за свидетельствование подлинности подписи на заявлениях форм № Р13001, Р14001 ООО «Управляющая компания индустриальным парком Петрозаводск-сити» (правопреемник «Универсальная электронная карта Республики Карелия») и ООО «Управляющая компания Карелия-Вуд» составила 1 000,0 рублей);

- авансовый отчет № 26 от 24.05.2016 (сумма расходов государственной пошлины юридического лица ООО Управляющая компания индустриальным парком «Карелия-Север» составила 800,0 рублей);

- авансовый отчет № 24 от 19.05.2016 (сумма расходов за свидетельствование подлинности подписи на заявлении формы № Р13001 ООО «Управляющая компания Карелия-Вуд» составила 300,0 рублей);

- авансовый отчет № 22 от 17.05.2016 (сумма расходов государственной пошлины юридического лица ООО «Управляющая компания Карелия-Вуд» составила 800,0 рублей);

- авансовый отчет № 84 от 01.11.2016 (сумма расходов, уплаченная Федеральной службе судебных приставов за ООО «Аэровокзал «Карелия», составила 728,89 рублей, при этом счет на авансовом отчете исправлен на 91.02 «Прочие расходы» без учета требований пункта 7 статьи 9 Закона № 402-ФЗ);

- авансовый отчет № 51 от 25.07.2016 (сумма расходов за свидетельствование подлинности подписи на заявлении формы № Р14001 ООО «Управляющая компания индустриальным парком Петрозаводск-сити» (правопреемник «Универсальная электронная карта Республики Карелия») составила 300,0 рублей);

- авансовый отчет № 46 от 08.07.2016 (сумма расходов за уплату штрафа за ООО «Карелрециклинг» составила 200,0 рублей);

- авансовый отчет № 42 от 23.06.2016 (сумма расходов на изготовление печати круглой для ООО «Карелрециклинг» составила 890,0 рублей).

Отмечаем, что указанные расходы являются обязательствами обществ с ограниченной ответственностью. В соответствии нормами статьи 2 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале общества.

Таким образом, расходы в сумме 6 608,89 рублей следует квалифицировать как экономически неправомерные.

5. По дебету счета 68.10 «Расчеты по налогам и сборам» на основании авансового отчета № 15 от 24.02.2015 отражены фактически перечисленные в бюджет платежи государственной пошлины за государственную регистрацию юридического лица, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, за государственную регистрацию ликвидации юридического лица и другие юридически значимые действия в размере 1 600,0 рублей (800,0 рублей + 800,0 рублей) целесообразность уплаты которых, в ходе контрольного мероприятия не представлена.

Таким образом, расходы в сумме 1 600,0 рублей следует квалифицировать как необоснованные.

6. В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ обязательным реквизитом первичного учетного документа является, в том числе содержание факта хозяйственной жизни.

Согласно Положению о служебных командировках работников ОАО «КРРК» основными задачами служебных командировок являются, в том числе решение конкретных задач производственно-хозяйственной, финансовой и иной деятельности АО «КРРК». При этом служебными командировками не являются выезды по личным вопросам (без производственной необходимости, соответствующего договора или вызова приглашающей стороны).

В 2015 году к бухгалтерскому учету принят авансовый отчет № 48 от 15.06.2015 на сумму 9 412,4 рублей, при этом отчет содержит приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (Финляндия, город Йоэнсуу) с целью «проведения переговоров о сотрудничестве», подписанный генеральным директором АО «КРРК» и не содержит договора или вызова приглашающей стороны.

В связи с тем, что цель командировки не отвечает основным задачам, утвержденным Положением о служебных командировках работников ОАО «КРРК», и носит абстрактный характер (не конкретизировано какие переговоры, с кем, по какому вопросу) расходы в сумме 9 412,4 рублей следует квалифицировать как необоснованные.

7. Согласно нормам пункта 18 Постановления № 749 даты пересечения государственной границы Российской Федерации при следовании с территории Российской Федерации и на территорию Российской Федерации определяются по отметкам пограничных органов в паспорте.

Положением о служебных командировках работников ОАО «КРРК» закреплены следующие нормы:

- в случае командировки в страны, с которыми установлен полный пограничный контроль фактическое время пребывания в командировке за пределами Российской Федерации определяется по отметкам контрольно-пропускных пунктов в заграничном паспорте;

- в случае отсутствия отметок в соответствии с вышеуказанным пунктом суточные расходы командированному работнику не возмещаются.

К бухгалтерскому учету по счету 26.01 «Общехозяйственные расходы» приняты расходы по авансовым отчетам № 74 от 19.08.2015 и № 96 от 23.11.2015 на суммы 6 000,0 рублей и 13 237,81 рублей соответственно.

Анализ представленных документов показал, что к авансовым отчетам приложены копии паспортов, не позволяющие идентифицировать даты пересечения границы Российской Федерации при следовании с территории Российской Федерации и на территорию Российской Федерации.

Таким образом, сумму расходов в размере 19 237,81 рублей следует считать неподтвержденной и квалифицировать как необоснованную.

8. Целями Закона № 402-ФЗ (статья 1) являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета.

Нормами статьи 4 Закона № 402-ФЗ закреплено, что законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете состоит из указанного Федерального закона, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов.

В соответствии с пунктом 2 Приказа № 34н положение определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации.

Согласно пункту 9 Приказа № 34н документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

В соответствии с требованиями законодательства (пункт 1 статьи 252 Налогового кодекса) к налоговому учету принимается информация о хозяйственных операциях, содержащаяся в первичных документах. Первичным документом, на основании которого принимаются к учету командировочные расходы, является авансовый отчет, оформленный надлежащим образом вместе с приложенными к нему оправдательными документами.

Оформление авансового отчета с нарушением установленных законодательством требований, а также отсутствие необходимых приложений к авансовому отчету (или ненадлежащее их оформление) влечет несоответствие авансового отчета требованиям законодательства Российской Федерации и, соответственно, указанная в нем сумма расходов не может быть включена в состав расходов как не имеющая надлежащего документального подтверждения.

По дебету счета 26.01 «Общехозяйственные расходы» к бухгалтерскому учету приняты расходы на основании документов, не имеющих построчного перевода на русский язык 8 авансовых отчетов на сумму 93 453,62 рублей, которую следует считать неподтвержденной и квалифицировать как необоснованную.

Согласно представленным в ходе контрольного мероприятия документам расходы на сумму 12 255,73 рублей (авансовый отчет № 54 от 01.08.2016) и на сумму 13 086,25 рублей (авансовый отчет № 94 от 16.11.2016) произведены за счет средств предоставленной субсидии, при этом обосновывающие документы оформлены с нарушением требований законодательства о бухгалтерском учете

9. В нарушение требований Постановления № 749 и Положения о служебных командировках работников АО «КРРК» к бухгалтерскому учету приняты расходы в объеме 2 030 рублей (оплачен счет за проживание в гостинице п. Калевала, авансовый отчет от 06.03.2014 № 39) , которые являются неправомерными в связи с тем, что в командировочном удостоверении заместителя генерального директора отсутствовали необходимые отметки (о прибытии, выбытии в пункт (из пункта) назначения), а также в приказе о направлении работника в командировку пунктом назначения являлся город Кемь (пункт назначения п. Калевала приказом предусмотрен не был).

10. В соответствии с приказом от 02.10.2014 генерального директора АО «КРРК» заместитель генерального директора находился в командировке в г. Санкт-Петербург. Согласно авансовому отчету расходы составили 6 058,7 рублей. В подтверждение указанных расходов были представлены ненадлежащим образом оформленные первичные учетные документы, что является нарушением статьи 9 Закона № 402-ФЗ, т.е. отсутствовали подписи в приказе о направлении работника в командировку, в командировочном удостоверении (подписи руководителя организации). Не указаны в командировочном удостоверении даты прибытия и дата выбытия из пункта назначения, отсутствовали подписи в служебном задании для направления в командировку и отчете о его выполнении.

11. Частью 2 статьей статьи 10 Закона № 402-ФЗ установлено, что не допускается регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета. Для целей настоящего Федерального закона под мнимым объектом бухгалтерского учета понимается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни), под притворным объектом бухгалтерского учета понимается объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его (в том числе притворные сделки).

Приказом Общества от 05.08.2013 заместитель генерального директора был направлен в командировку в Финляндию, г. Оулу «Оулу Энергия» сроком на 4 календарных дня с 6 по 9 августа 2013 года, которым предъявлен счет к оплате и оплачен счет за проживание в отеле «Cumulus OULU», выписанный иное лицо. Таким образом, правомерность оплаты Обществом расходов за проживание в отеле «Cumulus OULU» в объеме 8 708,16 рублей документально не подтверждена, поэтому средства в объеме 8 708,16 рублей использованы неправомерно.

По отдельным вышеуказанным фактам нарушений Контрольно-счетная палата усматривает наличие признаков состава административных правонарушений, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Аренда и содержание арендованного автомобильного транспорта

Генеральным директором АО «КРРК» заключен договор аренды автомобиля без экипажа, без предоставления услуг по управлению транспортным средством и по его техническому содержанию (обслуживанию) и эксплуатации от 16.11.2012 (автомобиль- Toyota Land Cruiser 200, 2008 года выпуска). Сторонами указанного договора являлись АО «КРРК» в лице генерального директора и физическое лицо, которое являлось генеральным директором АО «КРРК».

Срок действия договора с 16.11.2012 по 31.12.2015. Арендная плата по договору составила 17,0 тыс. рублей в месяц (в т.ч. НДФЛ). Автомобиль оценен в 2 000,0 тыс. рублей. Экономического обоснования, расчетов размера арендной платы не представлено.

В нарушение требований статьи 83 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (в редакции от 28.07.2012), подпункта 16) пункта 17.2 раздела 17 Устава АО «КРРК», утвержденного распоряжением Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и размещению заказов для государственных нужд от 23.11.2012 № 789-р, Советом директоров не было принято решений об одобрении данной сделки, в совершении которой имеется заинтересованность единоличного исполнительного органа АО «КРРК» – Генерального директора.

10 ноября 2014 года подписано соглашение о расторжении договора аренды автомобиля. Всего за срок действия договора с 16.11.2012 по 10.11.2014 арендная палата составила 379 666,67 рублей, в том числе в 2013 году – 204 000,0 рублей, в 2014 году – 175 666,67 рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что договором аренды не урегулирован порядок аренды и порядок расчетов на период отпусков и временной нетрудоспособности работника АО «КРРК», имеющего право на управление арендованным автомобилем в соответствии со страховым полисом. В страховом полисе не указан иной работник АО «КРРК», кроме генерального директора, имеющий право на управление арендованным автомобилем. При этом, в проверяемом периоде в 2013-2014 годах генеральный директор АО «КРРК», находясь в отпуске, не передавал другому работнику АО «КРРК» право управления автомобилем, следовательно, автомобиль не использовался в служебных целях, а арендная плата оплачивалась в полном размере. Генеральный директор АО «КРРК» в 2013 году находился в отпуске 29 календарных

дней, в 2014 году – 33 календарных дня, арендная плата за эти дни составила 34 000 рублей (вычислено расчетным путем). Таким образом, Контрольно-счетная палата усматривает неправомерное использование средств в размере 34 000 рублей.

Выборочной проверкой авансовых отчетов проведен анализ расходов на ремонт и покупку автозапчастей арендованного автомобильного транспорта, которые составили 77 828,42 рублей. Также выборочной проверкой авансовых отчетов установлены расходы в объеме 116 147,0 рублей на отдельные виды страхования арендованного автомобиля (ОСАГО, КАСКО).

Необходимо отметить, что во все полисы страхования транспортных средств включены лица, не имеющие отношения и не работающие в АО «КРРК». Включение дополнительных лиц в полисы страхования транспортных средств ведет к удорожанию страховой премии, выплачиваемой владельцем транспортного средства страховой компании.

Кроме того, генеральным директором АО «КРРК» был заключен договор на подключение охранно-навигационного комплекса на арендованный автомобиль, расходы по которому составили 79 517,03 рублей, а также произведены расходы по техническому обслуживанию и ремонту арендованного автомобиля в сумме 137 465,8 рублей.

Таким образом, на аренду и содержание арендованного автомобиля АО «КРРК» в 2013-2014 годах было израсходовано 790 624,92 рублей.

Учитывая вышеизложенное, в т. ч. и отсутствие решения Совета директоров об одобрении сделки (заключение договора аренды автомобиля), средства в размере 790 624,92 рублей использованы неправомерно.

Выборочной проверкой авансовых отчетов за 2013, 2014, 2015 годы установлено, что генеральный директор предъявлял к оплате чеки, подтверждающие заправку автотранспортного средства за пределами г. Петрозаводска в выходные и праздничные дни, а также в рабочие дни, когда находился не в командировке (на рабочем месте).

Всего предъявлено к оплате и оплачено чеков на сумму 20 909,52 рублей.

Данные дни согласно табелям учета рабочего времени за 2013, 2014, 2015 годы являлись рабочими или выходными, при этом, приказы на командировку отсутствуют, путевые листы не оформлялись.

Таким образом, в 2013-2014 годах АО «КРРК» неправомерно возмещены расходы генеральному директору на общую сумму 20 909,52 рублей, что является нарушением требований статьи 9 Закона № 402-ФЗ, т.е. к бухгалтерскому учету приняты документы, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни.

Результаты деятельности акционерного общества за 2013-2016 годы

Финансовые вложения акционерного общества

Анализ финансовых вложений АО «КРРК» в уставные капиталы других организаций за 2013-2016 годы (по данным оборотно-сальдовых ведомостей счета 58 «Финансовые вложения») показал следующее.

Сумма финансовых вложений по состоянию на 01.01.2013 составила 81,7 процента. Объем финансовых вложений за 2013 год увеличился на 255,0 тыс. рублей и составил на 31.12.2013 – 336,7 тыс. рублей. В период с 01.01.2014 по 31.12.2015 АО «КРРК» финансовых вложений не осуществляло.

Объем финансовых вложений в уставные капиталы других организаций в 2015 году сократился на 256,0 тыс. рублей или 76,0 процентов за счет отчуждения доли в уставных капиталах ООО «Промнерудтранс» в размере 1 тыс. рублей и в ООО «Карелводресурс» в размере 255,0 тыс. рублей.

Отмечаем, что ЗАО «Северо-Западный центр международного делового сотрудничества» реорганизовано 30.08.2012 путем слияния с ЗАО «Развитие»[10], которое в свою очередь прекратило деятельность 10.02.2014 на основании пункта 2 статьи 21.1. Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных

[10] Согласно информации с сайта https://egrul.nalog.ru/.

предпринимателей»[11], при этом в учете сумма финансовых вложений АО «КРРК» в ЗАО «Северо-Западный центр международного делового сотрудничества» числилась в размере 30,0 тыс. рублей.

В нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пунктов 4, 32, 43, 44 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», раздела счета 58 «Финансовые вложения» приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» искажение показателей в сторону увеличения формы по ОКУД 0710001 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» АО «КРРК» по строке 5301 «Финансовые вложения» на 31.12.2015 составило 30,0 тыс. рублей или 37,0 процентов. Контрольно-счетная палата усматривает наличие признаков состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В 2016 году финансовые вложения АО «КРРК» в уставные капиталы дочерних предприятий составили 12 969,0 тыс. рублей, в том числе в уставный капитал ООО «УКП» – 12 960,0 тыс. рублей, ООО «Автоспецтранс» – 9,0 тыс. рублей. Объем финансовых вложений в уставные капиталы других организаций (за исключением ООО «УКП») по состоянию на 31.12.2016 составил 59,7 тыс. рублей, что меньше показателей 2015 года на 21,0 тыс. рублей.

Таким образом, без учета взноса в уставный капитал ООО «УКП» в объеме 12 960,0 тыс. рублей в 2016 году объем финансовых вложений АО «КРРК» с 2013 до 2016 годов сократился на 277 тыс. рублей или 82,3 процента.

На конец проверяемого периода финансовые вложения числятся в сумме 13 019,7 тыс. рублей.

Данные по финансовым вложениям представлены в таблице 12.

Таблица 12
(тыс. рублей)

Наименование	Доля в уставном капитале, %	Сальдо на 01.01.2013	Обороты за 2013 год		Обороты за 2014 год		Обороты за 2015 год		Обороты за 2016 год		Сальдо на 31.12.2016
			вложение	выбытие	вложение	выбытие	вложение	выбытие	вложение	выбытие	
ООО «Управляющая компания Промпарком» (ООО «Топаз»)	99	9,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	12 960,0	0,0	12 969,9
ООО «Управляющая компания Карелия-Север» (ООО «Развитие»)	100	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10
ООО «Карелэнергоресурс»	99	9,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	9,9
ООО «Управляющая компания Карелия-Вуд» (ООО «Аэровокзал «Карелия», ООО «Перспектива»)	99	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10
ООО «Управляющая компания индустриальным парком Петрозаводск-сити» (ООО «Универсальная электронная карта Республики Карелия»)	99	9,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	9,9
ЗАО «Северо-Западный центр международного делового	54,5	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0

[11] Если юридическое лицо в течение последних двенадцати месяцев не представляло документы отчетности, предусмотренные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и не осуществляло операций хотя бы по одному банковскому счету регистрирующий орган принимает решение о предстоящем исключении юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц.

Наименование	Доля в уставном капитале, %	Сальдо на 01.01.2013	Обороты за 2013 год		Обороты за 2014 год		Обороты за 2015 год		Обороты за 2016 год		Сальдо на 31.12.2016
			вложение	выбытие	вложение	выбытие	вложение	выбытие	вложение	выбытие	
сотрудничества»											
ООО «Карелводресурс»	51	0,0	255,0	0,0	0,0	0,0	0,0	255,0	0,0	0,0	0,0
ООО «Бисконт»	10	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0
ООО «Промнерудтранс»	10	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0
ООО «Автоспецтранс»		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	9,0	0,0	9,0
Итого		**81,7**	**255,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**256,0**	**12 969,0**	**30,0**	**13 019,7**

Получение прибыли

Финансово-хозяйственная деятельность Общества в период с 01.01.2013 по 31.12.2016 была экономически неэффективна и согласно отчетам о финансовых результатах за указанный период получены убытки (в 2013 году чистый убыток составил – 8 660,0 тыс. рублей, в 2014 –году 7 679,0 тыс. рублей, в 2015 году – 5 171,0 тыс. рублей, в 2016 году – 10 138,0 тыс. рублей).

Решение о перечислении дивидендов

Распоряжением Правительства Республики Карелия от 12.07.2012 № 452р-П одобрена Концепция управления государственным имуществом Республики Карелия на период до 2016 года (далее – Концепция).

В соответствии с разделом 2 «приоритетные направления деятельности Правительства Республики Карелия в сфере использования государственного имущества и земельных ресурсов на 2012-2016 годы» для повышения эффективности управления находящихся в собственности Республики Карелия акций (долей в уставном капитале) хозяйственных обществ необходимо, в том числе обеспечить выработку эффективной дивидендной политики, рост стоимости бизнеса и ликвидности акций в каждом хозяйственном обществе.

Согласно пункту 10 Плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов бюджета Республики Карелия и совершенствованию долговой политики Республики Карелия на 2013-2016 годы, утвержденного распоряжением Правительства Республики Карелия от 30.12.2013 № 891р-П (с учетом изменений) (далее – План мероприятий) удельный вес хозяйственных обществ, доли (акции) которых находятся в собственности Республики Карелия, которыми принято решение на выплату прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах, или дивидендов по акциям в соответствии с установленными нормативами (не менее 40,0 процентов от чистой прибыли в 2014-2015 года, начиная с 2016 года – 45,0 процентов чистой прибыли) в период с 2014 по 2016 год значение целевого показателя определено 100,0 процентов.

Решениями годовых собраний единственного акционера в связи с полученными убытками и отсутствием источников выплаты дивидендов по итогам финансово-хозяйственной деятельности АО «КРРК» за период 2013-2016 годы дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Таким образом, не исполнены приоритетные направления деятельности Правительства Республики Карелия в сфере использования государственного имущества в части находящихся в собственности Республики Карелия акций АО «КРРК», не выполнен пункт 10 Плана мероприятий по выплате дивидендов АО «КРРК».

Выводы

1. Положением о Министерстве экономического развития и промышленности Республики Карелия, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 21.09.2016 № 360-П, и Законом Республики Карелия от 05.03.2013 № 1687-ЗРК «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Республике Карелия» не предусмотрены полномочия уполномоченного органа исполнительной власти Республики Карелия (Министерства) на предоставление субсидий из бюджета Республики Карелия на разработку, координацию и сопровождение инвестиционных проектов в рамках подпрограммы «Формирование

благоприятной инвестиционной среды» государственной программы Республики Карелия «Экономическое развитие и инновационная экономика Республики Карелия».

2. Не соблюдены требования пункта 6.2. Дорожной карты внедрения Стандарта деятельности органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации по обеспечению благоприятного инвестиционного климата в Республике Карелия, утвержденной распоряжением Главы Республики Карелия от 04.03.2014 № 73-р, показатели оценки эффективности работы Общества не разработаны.

3. Изменения в Устав от 23.11.2012 в части уменьшения уставного капитала в разумные сроки не внесены (решение об уменьшении уставного капитала единственным акционером принято 11.08.2015, государственная регистрация отчета об итогах выпуска ценных бумаг осуществлена 23.10.2015 года, запись в единый государственный реестр юридических лиц внесена 27.04.2016).

4. Обществом в период 2013-2014 годы не исполнены требования пункта 4 статьи 99 Гражданского кодекса и пункта 6 статьи 35 Закона № 208-ФЗ. Кроме того, решение об уменьшении уставного капитала принято 11.08.2015, что является нарушением срока, установленного пунктом 6 статьи 35 Закона № 208-ФЗ (не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года).

Согласно принятому 11.08.2015 года решению стоимость государственного имущества (акций) уменьшилась на 58 635,0 тыс. рублей (65 150,0 тыс. рублей – 6 150,0 тыс. рублей), что привело к обесцениванию акций Общества и соответственно к безвозвратным потерям стоимости государственного имущества (акций).

5. В соответствии с Законом № 1968-ЗРК» Комитету утверждены бюджетные ассигнования на предоставление бюджетных инвестиций в качестве взноса в уставный капитал ОАО «КРРК» в сумме 12 960,0 тыс. рублей.

Вложение бюджетных инвестиций именно в уставный капитал АО «КРРК» в сумме 12 960,0 тыс. рублей не имело экономической, бюджетной и социальной эффективности (доходы в виде дивидендов за период 2013-2016 годы не получены, сумма поступивших в 2016 году налогов в бюджет Республики Карелия меньше суммы бюджетных инвестиций). Кроме того, в связи с тем, что указанная инвестиция, перечисленная в качестве взноса в уставный капитал ООО «УКП», не привела к получению дохода в 2016 году, существует риск того, что стоимость чистых активов будет ниже размера уставного капитала. Указанное вновь приведет к решению об уменьшении стоимости государственного имущества (акций), т.е. к обесцениванию акций АО «КРРК»».

6. Обязательства Комитета и АО «КРРК» в части проведения мониторинга выполнения мероприятий по обеспечению реализации проекта по строительству объектов инженерно-технического обеспечения промышленного парка в пгт. Надвоицы Сегежского района Республики Карелия, предусмотренные условиями Договора от 09.06.2016 и Договора от 27.06.2016, в полном объеме не реализованы.

7. В связи с тем, что АО «КРРК» не осуществляло закупок за счет средств бюджетной инвестиции (средства перечислены ООО «УКП») требования пункта 5 статьи 15 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в рамках исполнения Договора от 09.06.2016 не применялись. Закупки товаров, работ, услуг и их оплата осуществлялись ООО «УКП», при этом положения Закона № 44-ФЗ не применялись, что создало риски, связанные с эффективностью и результативностью осуществления закупок товаров, работ, услуг при реализации инвестиционного проекта.

8. Проверка расходов в рамках реализации инвестиционного проекта по строительству объектов инженерно-технического обеспечения промышленного парка в пгт. Надвоицы Сегежского района Республики Карелия, показала:

8.1. Расходы ООО «УКП» на выплату по договорам процентных займов в сумме 4 041,5 тыс. рублей, по мнению Контрольно-счетной палаты, содержат признаки нецелевого использования средств в рамках исполнения требований пункта 2.1. и 3.2 Договора от 27.06.2016.

8.2. Расходы ООО «УКП» на реализацию инвестиционного проекта в части оплаты ООО «Агентство СВ Консалт» в сумме 20,0 тыс. рублей, по мнению Контрольно-счетной палаты, содержат признаки нецелевого использования средств в рамках исполнения требований пункта 2.1. и 3.2 Договора от 27.06.2016.

8.3. АО «КРРК» не приняты меры по взысканию в судебном порядке задолженности в сумме 150,0 тыс. рублей по договору беспроцентного займа, предоставленного ООО «УКП».

9. Анализ данных о реализации инвестиционных проектов за 2013-2014 показал, что из 19 инвестиционных проектов реализовано 2 проекта, реализация 4 проектов продолжена в 2015 году, реализация 1 проекта завершена (проект не реализован).

Кроме того, по 6 проектам, которые реализовывались в 2013-2014 годах, отсутствует информация о завершении их реализации или продолжении реализации в 2015-2016 годы, по 6 проектам, предусмотренным к реализации в 2014 году, отсутствует информация об их реализации в 2014-2016 годах.

10. В целях реализации проекта «Создание промышленного парка на территории Республики Карелия» АО «КРРК» заключен договор на оказание услуг по разработке проекта концепции создания сети промышленных парков на территории Республики Карелия, расходы по которому составили 125,6 тыс. рублей. Проект Концепции создания и территориально-пространственного размещения индустриальных парков в Республике Карелия не утвержден Правительством Республики Карелия, фактически не реализовывался. По мнению Контрольно-счетной палаты, средства в сумме 125,6 тыс. рублей израсходованы неэффективно.

11. Сумма бюджетных ассигнований, утвержденная Законом № 1851-ЗРК, на разработку, координацию и сопровождение инвестиционных проектов в рамках подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды» государственной программы Республики Карелия «Экономическое развитие и инновационная экономика Республики Карелия» (Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам), составила 5 000,0 тыс. рублей

Сумма бюджетных ассигнований, утвержденная Законом № 1968-ЗРК, на разработку, координацию и сопровождение инвестиционных проектов (Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг), составила 10 000,0 тыс. рублей.

12. За IV квартал 2015 года – I квартал 2016 года, весь объем Субсидии использован в полном объеме. На разработку инвестиционных проектов было израсходовано 288,1 тыс. рублей, на сопровождение – 4 538,9 тыс. рублей, на координацию – 172,9 тыс. рублей. За период с 18.04.2016 по 01.01.2017, израсходовано 7 518,5 тыс. рублей, в том числе на мероприятия в сфере разработки инвестиционных проектов – 1 464,7 тыс. рублей, в сфере сопровождения инвестиционных проектов – 5 700,2 тыс. рублей, в сфере координации инвестиционных проектов – 353,6 тыс. рублей.

13. Большинство показателей, установленных Министерством по выполнению мероприятий, связанных с разработкой, координацией и сопровождением инвестиционных проектов, перевыполнены, что свидетельствует о занижении Министерством плановых значений показателей и (или) об отсутствии своевременной корректировки значений.

Установлены расхождения отчетных и фактических данных в отчетах, представленных АО «КРРК» в рамках реализации Соглашения на 2016 год, в том числе в части количества паспортов инвестиционных проектов, заполненных в соответствии с Регламентом, количества реализуемых соглашений, заключенных с инвесторами, а также допущены ошибки при подсчете итоговых данных. Указанные расхождения, не отмеченные в письмах Министерства об утверждении отчетов, свидетельствуют о формальном подходе Министерства к осуществлению контроля за целевым и эффективным использованием субсидии со стороны Министерства.

14. При сопровождении инвестиционных проектов АО «КРРК» нарушались сроки выполнения работ (оказания услуг), предусмотренные Регламентом, а также неоднократно нарушались сроки подготовки заключений о целесообразности (нецелесообразности) реализации инвестиционных проектов отраслевыми органами.

15. Установлены расхождения отдельных целевых показателей результативности использования Субсидии, предусмотренные соглашениями на 2015 и 2016 годы, и показателей результатов подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды» государственной программы Республики Карелия «Экономическое развитие и инновационная экономика Республики Карелия», утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 03.03.2014 № 49-П.

15.1. Установлено несоблюдение требований пункта 29 Постановления № 415-П, а именно кураторы проектов не представляли в Министерство информацию о реализации инвестиционных проектов, а также о мероприятиях по сопровождению инвестиционных проектов.

15.2. Информация об инвестиционных проектах, размещенная на интернет-портале «Республика Карелия для инвестора», не в полной мере соответствует приложению 3 к Постановлению № 415-П.

15.3 Министерство неоднократно нарушало требования пункта 21 Регламента сопровождения инвестиционных проектов, т.к. не соблюдался срок в 20 рабочих дней со дня принятия решения о поддержке инвестиционного проекта Рабочей группой по содействию в привлечении инвестиций в экономику Республики Карелия, в течение которого Министерство инициирует проведение заседания Межведомственной комиссии по размещению и развитию производительных сил на территории Республики Карелия.

16. В нарушение подпункта 10 пункта 1 статьи 48, пункта 2 статьи 54, пункта 2 статьи 86 Закона № 208-ФЗ общим собранием акционеров, в том числе на годовых общих собраниях акционеров АО «КРРК», проведенных 27.06.2013 (за 2012 год), 27.06.2014 (за 2013 год), 29.06.2015 (за 2014 год) и 30.06.2016 (за 2015 год), вопрос в повестку дня об утверждении аудитора АО «КРРК» не включался и аудитор АО «КРРК» не утверждался.

Аудиторские заключения по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «КРРК» за проверяемый период составлены аудиторами, полномочия которых в установленном законодательством порядке единственным акционером не подтверждены.

17. В нарушение требований пункта 2 статьи 85 Закона № 208-ФЗ не определен порядок деятельности ревизионной комиссии (ревизора) Общества.

В заключениях ревизора по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2013-2015 годы подтверждена достоверность годовой бухгалтерской отчетности. В заключениях отражены отдельные нарушения (замечания) требований бухгалтерского учета, в том числе бухгалтерской отчетности.

В нарушение пункта 3 статьи 85, статей 87 и 88 Закона № 208-ФЗ достоверность данных, содержащихся в годовом отчете АО «КРРК» за 2016 год и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год, не подтверждена ревизором АО «КРРК».

18. Анализ активов и пассивов баланса АО «КРРК» за 2013-2016 годы показал, что за 2013–2015 годы произошло снижение суммы валюты баланса на 19 344,0 тыс. рублей или 52,8 процента. Сумма активов и пассивов баланса за 2016 год возросла на 3 322,0 тыс. рублей.

Сумма непокрытых убытков увеличилась за 2013 год – на 8 660,0 тыс. рублей, за 2014 год – на 7 678,0 тыс. рублей, за 2015 год – на 5 601,0 тыс. рублей.

За 2016 год сумма непокрытого убытка составила 10 228,0 тыс. рублей, что меньше показателя 2015 года в 5 раз или на 40 662,0 тыс. рублей.

За 2015-2016 годы уставный капитал уменьшился на 45 675,0 тыс. рублей или 70,1 процент и по состоянию на 31.12.2016 составил 19 475,0 тыс. рублей.

19. В нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пунктов 4, 32 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» дебиторская задолженность по коду 5540 раздела 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2016 года является недостоверной, и искажена в сторону уменьшения на сумму 324,3 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата усматривает наличие признаков состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2014, 2015 и 2016 годы рассматривались на заседаниях балансовых комиссий, по результатам которых составлены протоколы от 02.03.2015, 23.06.2016 и 20.06.2017 соответственно. Информация о наличии просроченной дебиторской задолженности согласно протоколу от 23.06.2016 представлена (раскрыта) только по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год.

20. Основными источниками доходов АО «КРРК» являлись:

в 2013-2014 годах – поступления доходов от размещения денежных средств на депозитах в кредитных учреждениях (проценты к получению), удельный вес которых в общей сумме доходов составил в 2013 году – 80,1 процента, в 2014 году – 77,1 процента;

в 2015 году – поступление Субсидии (удельный вес в общей сумме доходов – 45,9 процента), а также поступления от продажи доли в уставных капиталах обществ (удельный вес в общей сумме доходов – 20,7 процента),

в 2016 году – поступление Субсидии (удельный вес в общей сумме доходов – 88,2 процента).

21. Анализ расходов на содержание АО «КРРК» показал, что расходы составили:

в 2013 году – 12 995,0 тыс. рублей (69,2 процента к утвержденной сумме), из них управленческие расходы – 11 344,0 тыс. рублей (60,4 процента к утвержденной сумме);

в 2014 году – 12 474,0 тыс. рублей (85,2 процента к утвержденной сумме), из них управленческие расходы – 12 188,0 тыс. рублей (97,7 процента к утвержденной сумме);

в 2015 году – 13 275,0 тыс. рублей (97,2 процента к утвержденной сумме), из них управленческие расходы – 12 640,0 тыс. рублей (92,6 процента к утвержденной сумме);

в 2016 году – 11 687,0 тыс. рублей (85,0 процентов к утвержденной сумме), из них управленческие расходы – 11 404,0 тыс. рублей (82,0 процента к утвержденной сумме).

Основную долю в структуре управленческих расходов составляли расходы на оплату труда персонала, начисления на фонд оплаты труда, консультационные услуги, аренда помещений, командировочные расходы.

22. Выборочная проверка документов по расчетам с подотчетными лицами выявила нарушения требований законодательства о бухгалтерском учете в части оформления первичных учетных документов (в том числе обосновывающих документов). Контрольно-счетная палата усматривает наличие признаков состава административных правонарушений, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

23. Расходы АО «КРРК» на аренду и содержание арендованного автомобиля в 2013-2014 годах составили 790 624,92 рублей. По мнению Контрольно-счетной палаты, указанные расходы являются неправомерными.

Установлено, что в 2013-2014 годах неправомерно возмещены расходы генеральному директору на общую сумму 20 909,52 рублей.

24. В нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пунктов 4, 32, 43, 44 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», раздела счета 58 «Финансовые вложения» приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» искажение показателей в сторону увеличения на 31.12.2015 составило 30,0 тыс. рублей или 37,0 процентов (форма по ОКУД 0710001 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», по строке 5301 «Финансовые вложения»). Контрольно-счетная палата усматривает наличие признаков состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

25. Финансово-хозяйственная деятельности Общества в период с 01.01.2013 по 31.12.2016 была экономически неэффективна и согласно отчетам о финансовых результатах за указанный период получены убытки (в 2013 году чистый убыток составил – 8 660,0 тыс. рублей, в 2014 –году 7 679,0 тыс. рублей, в 2015 году – 5 171,0 тыс. рублей, в 2016 году – 10 138,0 тыс. рублей).

26. Не исполнены приоритетные направления деятельности Правительства Республики Карелия в сфере использования государственного имущества в части находящихся в собственности Республики Карелия акций АО «КРРК», не выполнен пункт 10 Плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов бюджета Республики Карелия и совершенствованию долговой политики Республики Карелия на 2013-2016 годы, утвержденного распоряжением Правительства Республики Карелия от 30.12.2013 № 891р-П, по выплате дивидендов АО «КРРК».

Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

1. Акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных акционерному обществу «Корпорация развития Республики Карелия» в 2013–2016 годах» на объекте – Акционерное общество «Корпорация развития Республики Карелия от 18.01.2018. Акт подписан с пояснениями от 29.01.2018 № 93. Представленные пояснения рассмотрены при подготовке отчета и частично учтены.

2. Акт встречной проверки на объекте – Министерство экономического развития и промышленности Республики Карелия от 21.12.2017. Акт подписан с пояснениями от 29.12.2017 № 10282 /15.1-18/МЭРи. Представленные пояснения рассмотрены при подготовке отчета и частично учтены.

Предложения:

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных акционерному обществу «Корпорация развития Республики Карелия» в 2013–2016 годах» в адрес:

Главы Республики Карелия;

Законодательного Собрания Республики Карелия;

Прокуратуры Республики Карелия;

Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Республике Карелия;

Министерства финансов Республики Карелия;

Министерства экономического развития и промышленности Республики Карелия;

Министерства имущественных и земельных отношений Республики Карелия;

Акционерного общества «Корпорация развития Республики Карелия».

2. Направить Представление об устранении нарушений и недостатков в адрес Акционерного общества «Корпорация развития Республики Карелия».

3. Направить информационные письма в адрес:

Министерства экономического развития и промышленности Республики Карелия;

Министерства имущественных и земельных отношений Республики Карелия.

Приложение:

Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов, на 2 листах.

Аудитор Д.А. Корняков

Из постановления коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 18 апреля 2018 года № 10 «Об отчете о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных в виде субсидий акционерному обществу «Пряжинское» в 2015–2017 годах»:

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 сельского и рыбного хозяйства Республики Карелия, акционерного общества «Пряжинское», Прокуратуры Республики Карелия, Следственного управления Следственного комитета России по Республике Карелия, Следственного управления МВД России по Республике Карелия.

Направить представления об устранении нарушений и недостатков в адрес Министерства сельского и рыбного хозяйства Республики Карелия, акционерного общества «Пряжинское».

Направить информационные письма в адрес Управления Федерального казначейства по Республике Карелия, Министерства имущественных и земельных отношений Республики Карелия.

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных в виде субсидий акционерному обществу «Пряжинское» в 2015–2017 годах»

Основание для проведения контрольного мероприятия: постановление Законодательного Собрания Республики Карелия № 485-VI ЗС от 16 ноября 2017 года, пункт 3.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) на 2018 год.

Предмет контрольного мероприятия:

1) Законодательные и нормативные правовые акты, распорядительные и иные документы, регламентирующие вопросы предоставления средств бюджета Республики Карелия акционерному обществу «Пряжинское»;

2) Нормативные правовые акты и иные документы, регламентирующие деятельность акционерного общества «Пряжинское»;

3) Учредительные документы акционерного общества «Пряжинское»;

4) Соглашения о предоставлении из бюджета Республики Карелия субсидий акционерному обществу «Пряжинское» и отчетность об использовании субсидий;

5) Финансовая, статистическая, бухгалтерская и иная отчетность, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы, договоры (контракты), платежные и иные документы, подтверждающие использование акционерным обществом «Пряжинское» средств бюджета Республики Карелия;

6) Материалы проверок, осуществленных главным распорядителем средств бюджета Республики Карелия и иными государственными органами в отношении деятельности акционерного общества «Пряжинское».

Объекты контрольного мероприятия: Министерство сельского и рыбного хозяйства Республики Карелия (далее также – Министерство), акционерное общество «Пряжинское» (далее также – АО «Пряжинское», ЗАО «Пряжинское», Общество), общество с ограниченной ответственностью «ПИ «Карелагропромпроект» (далее также – ООО «ПИ Карелагропромпроект») (по запросам в рамках встречной проверки).

Проверяемый период деятельности: 2015–2017 годы.

Цели контрольного мероприятия:

1. Проверить законность и оценить результативность предоставления АО «Пряжинское» средств бюджета Республики Карелия;

2. Проверить законность и оценить результативность (эффективность и экономность) использования АО «Пряжинское» средств бюджета Республики Карелия.

Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств и деятельности объектов контрольного мероприятия.

Министерство сельского и рыбного хозяйства Республики Карелия осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о Министерстве, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 23.10.2017 № 366-П (далее – Положение).

В проверяемом периоде Министерство осуществляло свою деятельность в соответствии с Положением о Министерстве, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 08.10.2010 № 209-П.

Указом Главы Республики Карелия от 25.09.2017 № 107 «О структуре органов исполнительной власти Республики Карелия» определена новая структура органов исполнительной власти Республики Карелия, в состав которой вошло Министерство сельского и рыбного хозяйства Республики Карелия. В соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 26.09.2017 № 326-П «Вопросы органов исполнительной власти Республики Карелия» Министерство сельского, рыбного и охотничьего хозяйства Республики Карелия преобразовано в Министерство сельского и рыбного хозяйства Республики Карелия путем присоединения к нему Управления ветеринарии Республики Карелия.

Министерство является органом исполнительной власти Республики Карелия, осуществляющим функции по проведению государственной политики в сфере агропромышленного и рыбохозяйственного комплексов Республики Карелия, поддержки развития села, функции в сфере надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники, охраны и использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов, функции уполномоченного органа по управлению племенным животноводством на территории Республики Карелия в пределах, установленных законодательством Российской Федерации и законодательством Республики Карелия.

Финансовое обеспечение деятельности Министерства осуществляется за счет средств бюджета Республики Карелия.

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

В соответствии с Положением Министерство, в том числе:

готовит предложения по государственной поддержке сельскохозяйственного производства;

осуществляет полномочия в области мелиорации земель;

осуществляет государственный надзор в области племенного животноводства;

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

АО «Пряжинское» является правопреемником сельскохозяйственного товарищества с ограниченной ответственностью «Пряжинское», которое зарегистрировано 30.03.1993 исполнительным комитетом Пряжинского района совета народных депутатов за регистрационным номером 94. Сельскохозяйственное товарищество с ограниченной ответственностью «Пряжинское» 10.06.1998 преобразовано в ЗАО «Пряжинское» с уставным капиталом 444,8 тыс. рублей, разделенным пропорционально количеству акционеров на 4 448 обыкновенных именных акций номиналом 100 рублей. В соответствии с Уставом Общества, утвержденным общим собранием акционеров Закрытого акционерного общества «Пряжинское» (протокол от 20.05.2016 № 01/2016), ЗАО «Пряжинское» переименовано в АО «Пряжинское».

АО «Пряжинское» осуществляет свою деятельность в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и другими законодательными актами Российской Федерации.

В проверяемом периоде Общество осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом ЗАО «Пряжинское», утвержденным собранием акционеров ЗАО «Пряжинское» 27.05.1998, и с Уставом АО «Пряжинское», утвержденным общим собранием акционеров Закрытого акционерного общества «Пряжинское» 20.05.2016.

АО «Пряжинское» является коммерческой организацией, уставный капитал которой разделен на определенное количество акций, удостоверяющих обязательственные права участников Общества по отношению к Обществу. АО «Пряжинское» является непубличным обществом.

Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Общество вправе иметь печать, штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации.

Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Общество может создавать филиалы и открывать представительства, а также иметь дочерние и зависимые общества с правами юридического лица на территории Российской Федерации.

В соответствии с Уставом основной целью деятельности АО «Пряжинское» является извлечение прибыли.

Основными видами деятельности Общества в частности являются:

производство, переработка, хранение и реализация сельскохозяйственной продукции;

производство, переработка и реализация молока, мяса, звероводческой продукции;

производство, переработка и реализация продукции растениеводства;

закупка у населения, фермеров, личных хозяйств сельхозпродукции, сырья, материалов;

производство и реализация хлебобулочных и макаронных изделий;

розничная торговля промышленными и продовольственными товарами (включая табачные и вино-водочные изделия) через сеть своих магазинов и ларьков;

торгово-закупочная, сбытовая деятельности;

оказание транспортных услуг, в том числе по международным перевозкам;

оказание услуг складского характера и другие.

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров. Общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров, осуществляет совет директоров.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором, который подотчетен совету директоров и общему собранию акционеров.

На основании решения от 20.07.1992 № 73 мэрией Пряжинского района зверосовхозу «Пряжинский» предоставлены земельные участки для сельскохозяйственного производства общей площадью 1 823 га, в том числе площадь сельскохозяйственных угодий 1 173 га (пашня – 362 га, сенокос – 517 га, пастбище – 294 га) и прочих угодий 650 га, в бессрочное (постоянное) пользование, что подтверждается свидетельством на право собственности на землю, бессрочного (постоянного) пользования землей от 29.01.1993 № 1413.

Акционерному обществу «Пряжинское» земельные участки принадлежат на праве собственности, что подтверждается свидетельством на право собственности на землю от 26.10.1994 № 251, выданным Пряжинским райкомземом сельскохозяйственному товариществу с ограниченной ответственностью «Пряжинское» (СТОО «Пряжинское») п. Пряжа, ул. Совхозная, 33 – право коллективно-совместной собственности на землю по адресу п. Пряжа, д. Киндасово, д. Маньга общей площадью 1 173 га, в том числе пашня – 362 га, сенокос – 517 га, пастбище – 294 га, земельные участки для сельско-хозяйственного производства.

Документов о регистрации права собственности на землю АО «Пряжинское» в Едином государственном реестре недвижимости не представлено. Вместе с тем Контрольно-счетная палата отмечает, что государственная регистрация права в Едином государственном реестре недвижимости необходима для распоряжения АО «Пряжинское» принадлежащими ему земельными участками.

Определением Арбитражного суда Республики Карелия от 21.11.2017 по делу № 26-8033/2016 в отношении АО «Пряжинское» введена процедура, применяемая в деле о банкротстве, – наблюдение.

В ходе контрольного мероприятия осуществлен визуальный осмотр территории и объектов АО «Пряжинское», а именно, зверофермы, гаража, здания конторы и молочно-товарной фермы.

Установлено, что хозяйственная деятельность АО «Пряжинское» не ведется, техника не используется, здания отключены от электроэнергии и отопления. Согласно пояснениям и.о. генерального директора АО «Пряжинское» часть молочно-товарной фермы (коровник) сдана в аренду.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Анализ законодательных и нормативных правовых актов, распорядительных и иных документов по вопросам предоставления из бюджета Республики Карелия субсидий АО «Пряжинское» (ЗАО «Пряжинское»).

В соответствии с подпунктом 9 пункта 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 решение вопросов поддержки сельскохозяйственного производства.

В целях реализации Стратегии социально-экономического развития Республики Карелия до 2020 года, утвержденной постановлением Законодательного Собрания Республики Карелия от 24 июня 2010 года № 1755-IV ЗС, постановления Правительства Российской Федерации от 14 июля 2012 года № 717 «О Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013–2020 годы», в соответствии с перечнем государственных программ Республики Карелия, утвержденным распоряжением Правительства Республики Карелия от 26.09.2012 № 574р-П, постановлением Правительства Республики Карелия от 20.01.2015 № 7-П утверждена государственная программа Республики Карелия «Развитие агропромышленного комплекса и охотничьего хозяйства Республики Карелия» (далее – Государственная программа, Госпрограмма).

Государственной программой предусмотрено мероприятие «Содействие развитию звероводства» в рамках реализации основного мероприятия «Содействие развитию мясного животноводства и звероводства» подпрограммы 1 «Развитие подотрасли животноводства и переработки продукции животноводства».

Реализация мероприятия направлена на совершенствование селекционно-племенной работы, создание запаса кормов на период гона, увеличение производства пушнины, щенения самок и выращивания молодняка, совершенствование системы ветеринарной защиты клеточных пушных зверей.

В соответствии с Госпрограммой субсидии из бюджета Республики Карелия предполагается предоставлять сельскохозяйственным товаропроизводителям (за исключением граждан, ведущих личное подсобное хозяйство) на возмещение части затрат по выращиванию молодняка клеточного пушного зверя, зарегистрированного по состоянию на 1 июля текущего года.

Ожидаемый непосредственный результат, предусмотренный Госпрограммой по данному мероприятию: поголовье щенков пушного зверя по состоянию на 1 июля 2020 года – 52,5 тыс. голов.

Учитывая, что в отношении АО «Пряжинское» введена процедура, применяемая в деле о банкротстве, – наблюдение и Общество являлось единственным звероводческим хозяйством Республики Карелия, существует риск невыполнения ожидаемого непосредственного результата, предусмотренного Государственной программой.

В результате реализации мероприятия «Содействие развитию звероводства» должно увеличиться производство пушнины, поголовье клеточных пушных зверей (увеличение племенного маточного поголовья и щенков по состоянию на 1 июля т.г.) и т.д. За указанным мероприятием закреплен показатель результата – «уровень самообеспеченности мясом и мясопродуктами (в пересчете на мясо)».

В соответствии с пунктом 14 Постановления Правительства Республики Карелия от 28.12.2012 № 416-П «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Карелия» показатели результатов должны характеризовать ход реализации государственной программы, решение ее основных задач и достижение целей, а также отражать специфику развития конкретной области.

По мнению Контрольно-счетной палаты, показатель результатов Госпрограммы не отражает специфику развития области звероводства в Республике Карелия.

В таблице 1 приведены данные из Отчета по исполнению плана реализации Государственной программы за 2015, 2016 и 2017 годы.

Таблица 1

Наименование	Показатель непосредственного результата	План	Факт	Отклонение
2015 год				
Основное мероприятие 1.1.1.2.0 «Содействие развитию звероводства»	Поголовье щенков пушного зверя по состоянию на 1 июля текущего года, тысяча голов	31	22,3	-8,7
2016 год				
Мероприятие 1.1.2.2.2 «Содействие развитию звероводства»	Поголовье щенков пушного зверя по состоянию на 1 июля текущего года, тысяча голов	29	31,4	2,4
2017 год				
Мероприятие 1.1.2.2.2 «Содействие развитию звероводства»	Поголовье щенков пушного зверя по состоянию на 1 июля текущего года, тысяча голов	10	10,8	0,8

Анализ данных таблицы 1 показывает, что показатель непосредственного результата по мероприятию «Содействие развитию звероводства» не выполнен только в 2015 году, что связано с ликвидацией стада песца ввиду падения рыночного спроса на шкурки данного вида зверя.

В соответствии с пунктом 1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров (за исключением подакцизных товаров, кроме автомобилей легковых и мотоциклов, винодельческих продуктов, произведенных из выращенного на территории Российской Федерации винограда), выполнением работ, оказанием услуг.

Согласно подпункту 2 пункта 2 статьи 78 Бюджетного кодекса субсидии предоставляются из бюджета субъекта Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов - в случаях и порядке, предусмотренных законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации о бюджетах территориальных государственных внебюджетных фондов и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации или актами уполномоченных им органов государственной власти субъекта Российской Федерации.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 05.02.2008 № 24-П «О предоставлении субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг из бюджета Республики Карелия» (далее – Постановление № 24-П) утверждены Критерии отбора юридических лиц, Цели и условия предоставления субсидий юридическим лицам, Порядок предоставления субсидий юридическим лицам.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 16.01.2017 № 15-П «О внесении изменений и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Республики Карелия» Постановление № 24-П утратило силу с 16 января 2017 года.

В целях реализации Постановления № 24-П приказом Министерства от 14.07.2014 № 239 утвержден Порядок отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг – на предоставление субсидии из бюджета Республики Карелия, в том числе источником финансового обеспечения которой являются средства федерального бюджета, на поддержку агропромышленного комплекса Республики Карелия (далее – Приказ № 239, Порядок отбора юридических лиц). Документ утратил силу с 16.02.2017 в связи с изданием приказа Министерства от 16.02.2017 № 38.

В целях реализации Закона Республики Карелия от 18.12.2014 № 1851-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», в соответствии с Законом Республики Карелия от 31.12.2009 № 1354-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Карелия» постановлением Правительства Республики Карелия от 02.02.2015 № 13-П утверждены

Условия предоставления в 2015 году субсидий из бюджета Республики Карелия на поддержку агропромышленного комплекса Республики Карелия (далее – Постановление № 13-П, Условия предоставления субсидий в 2015 году).

Для реализации Постановления № 13-П приказом Министерства от 06.02.2015 № 33 утверждены ставки и размер субсидий, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета Республики Карелия, на соответствующие виды расходов на 2015 год (далее – Приказ № 33).

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2012 № 1431 «Об утверждении Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства», постановлением Правительства Российской Федерации от 22.12.2012 № 1370 «Об утверждении Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока», в целях реализации Постановления № 13-П приказом Министерства от 12.02.2015 № 41 утверждены ставки субсидий, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, на соответствующие виды расходов на 2015 год (далее – Приказ № 41).

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22.05.2015 № 933-р «Об утверждении распределения субсидий, предоставляемых в 2015 году из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения России на 2014–2020 годы» в целях реализации Постановления № 13-П приказом Министерства от 23.07.2015 № 216 утвержден размер субсидий, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, на соответствующие виды расходов на 2015 год (далее – Приказ № 216).

В целях реализации Закона Республики Карелия от 24.12.2015 № 1968-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2016 год», в соответствии с Законом Республики Карелия от 31.12.2009 № 1354-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Карелия» постановлением Правительства Республики Карелия от 10.02.2016 № 43-П утверждены Условия предоставления в 2016 году субсидий из бюджета Республики Карелия на поддержку агропромышленного комплекса Республики Карелия (далее – Постановление № 43-П, Условия предоставления субсидий в 2016 году).

Для реализации Постановления № 43-П приказом Министерства от 20.02.2016 № 38 утверждены ставки и размер субсидий, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета Республики Карелия, на соответствующие виды расходов на 2016 год (далее – Приказ № 38).

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 04.12.2012 № 1257 «О предоставлении и распределении субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку племенного животноводства», постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2012 № 1431 «Об утверждении Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства», постановлением Правительства Российской Федерации от 22.12.2012 № 1370 «Об утверждении Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока», в целях реализации Постановления № 43-П приказом Министерства от 20.02.2016 № 39 утверждены ставки субсидий, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, на соответствующие виды расходов на 2016 год (далее – Приказ № 39).

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 23.04.2016 № 766-р «О распределении субсидий, предоставляемых в 2016 году бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения России на 2014-2020 годы» в целях реализации Постановления № 43-П приказом Министерства от 19.07.2016 № 184 утвержден размер субсидий, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, на виды расходов на 2016 год.

С 1 января 2017 года действует Порядок предоставления из бюджета Республики Карелия субсидий на поддержку агропромышленного комплекса Республики Карелия, в том числе источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, утвержденный постановлением Правительства Республики Карелия от 08.02.2017 № 50-П (далее – Постановление № 50-П).

В целях реализации Постановления № 50-П приказом Министерства от 16.02.2017 № 38 утвержден Порядок отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг для предоставления из бюджета Республики Карелия субсидий на поддержку агропромышленного комплекса Республики Карелия, в том числе источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета.

Контрольно-счетная палата отмечает, что правовыми актами не установлена методика расчета ставок субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета Республики Карелия и федерального бюджета, что свидетельствует о недостаточности правового регулирования.

Методики расчета ставок субсидий в целях предоставления субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям утверждены в ряде субъектов Российской Федерации (Волгоградская и Смоленская области, Кабардино-Балкарская Республика и др.).

2. Проверка достаточности бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств при заключении Министерством соглашений о предоставлении субсидий АО «Пряжинское» (ЗАО «Пряжинское»).

Законом о бюджете Республики Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов от 18.12.2014 № 1851-ЗРК (далее – Закон о бюджете на 2015 год), Законом о бюджете Республики Карелия на 2016 год от 24.12.2015 № 1968-ЗРК предусмотрено предоставление из бюджета Республики Карелия субсидий на поддержку агропромышленного комплекса Республики Карелия, в том числе источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг.

Бюджетная роспись расходов на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов утверждена Министерством 22.12.2014 в пределах доведенных показателей сводной бюджетной росписи бюджета Республики Карелия.

В 2015 году между Министерством и ЗАО «Пряжинское» заключено 15 соглашений о предоставлении субсидий из бюджета Республики Карелия (12 наименований субсидий), в 2016 году – 14 соглашений (13 наименований субсидий).

В 2017 году субсидии из бюджета Республики Карелия АО «Пряжинское» не предоставлялись.

В 2015 году Министерством перечислено средств субсидий ЗАО «Пряжинское» в объеме 33 077,63 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Республики Карелия – 22 723,37 тыс. рублей (68,7 процента), за счет средств федерального бюджета – 10 354,26 тыс. рублей (31,3 процента).

Анализ средств субсидии из бюджета Республики Карелия и федерального бюджета, предоставленных АО «Пряжинское» в рамках заключенных в 2015 году соглашений, представлен в Приложении 2 к Отчету.

Бюджетная роспись расходов на 2016 год утверждена Министерством 31.12.2015 в пределах доведенных показателей сводной бюджетной росписи бюджета Республики Карелия.

В 2016 году Министерством АО «Пряжинское» перечислено средств субсидий в объеме 27 249,75 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Республики Карелия – 20 022,53 тыс. рублей (73,5 процента), за счет средств федерального бюджета – 7 227,22 тыс. рублей (26,5 процента).

Анализ средств субсидии из бюджета Республики Карелия и федерального бюджета, предоставленных АО «Пряжинское» в рамках заключенных в 2016 году соглашений, представлен в Приложении 3 к Отчету.

Выборочной проверкой случаев нарушений требований приказа Министерства финансов Республики Карелия от 19.12.2014 № 514 «Об утверждении Порядка учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета Республики Карелия» в части несоблюдения срока подачи сведений о бюджетном обязательстве и заявок на внесение изменений в бюджетное обязательство в уполномоченный орган не установлено.

В соответствии с информацией, предоставленной в ходе контрольного мероприятия Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия, в 2015-2016 годах Министерством допущено принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств (уведомление № 1060013715001965 от 24.12.2015).

В нарушение статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Министерством приняты бюджетные обязательства по КБК 803 04 05 1226024810 сверх доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 61,37 тыс. рублей (дополнительное соглашение от 25.12.2015 к соглашению с ЗАО «Пряжинское» от 23.12.2015 № 19/кр). Лимиты бюджетных обязательств по КБК 803 04 05 1226024810 увеличены на 62,0 тыс. рублей позднее – 28.12.2015.

Выявленный факт содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15^{10} Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации (далее – Кодекс об административных правонарушениях) (на момент проверки срок давности привлечения к ответственности истек).

3. Оценка соблюдения критериев отбора, условий и порядка предоставления субсидий АО «Пряжинское».

Согласно Порядку предоставления субсидий юридическим лицам, утвержденному Постановлением № 24-П, предоставление субсидий осуществляется на основе результатов отбора и в соответствии со сводной бюджетной росписью, в пределах бюджетных ассигнований, выделенных исполнительным органам государственной власти Республики Карелия и установленных лимитов бюджетных обязательств.

Отбор юридических лиц осуществляется получателями бюджетных средств в соответствии с Критериями отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг, имеющих право на получение субсидий из бюджета Республики Карелия (далее – Критерии отбора юридических лиц), которыми являются:

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

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

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

Согласно Постановлению № 24-П субсидии предоставляются при соблюдении следующих условий (в части субсидий, предоставленных АО «Пряжинское»):

1) отсутствие у юридического лица (за исключением государственного (муниципального) учреждения), индивидуального предпринимателя - производителя товаров, работ, услуг задолженности по уплате налогов, сборов, а также пеней и штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах (в том числе по налогу на доходы физических лиц) по состоянию на дату обращения о предоставлении субсидии;

2) уплата юридическим лицом (за исключением государственного (муниципального) учреждения), индивидуальным предпринимателем – производителем товаров, работ, услуг в полном объеме текущих платежей по налогу на доходы физических лиц.

Согласно пункту 4 Порядка отбора юридических лиц, утвержденного Приказом № 239, для участия в отборе на предоставление субсидии юридическим лицам необходимы следующие документы:

заявление на предоставление субсидии по форме согласно приложению 1;

отчетность о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса по форме, утвержденной Министерством сельского хозяйства Российской Федерации, в сроки, установленные Министерством – для организаций за последний отчетный год и последний отчетный период;

справка о непроведении ликвидации юридического лица и об отсутствии решения Арбитражного суда о признании юридического лица банкротом и об открытии конкурсного производства (справка об отсутствии решения арбитражного суда о признании индивидуального предпринимателя, крестьянского (фермерского) хозяйства банкротом и об открытии конкурсного производства) по форме согласно приложению 2;

справка об отсутствии просроченной задолженности по заработной плате по состоянию на 1 число месяца, в котором направлено обращение о предоставлении субсидии, по форме согласно приложению 4;

справка об уплате в полном объеме текущих платежей по налогу на доходы физических лиц, по состоянию на дату обращения о предоставлении субсидии по форме согласно приложению 6;

справка об отсутствии неисполненной обязанности по уплате налога на доходы физических лиц, по состоянию на дату обращения о предоставлении субсидии по форме согласно приложению 7.

В соответствии с требованиями Порядка отбора юридических лиц, утвержденного Приказом № 239, сроки приема документов для участия в отборе, объявление нового отбора претендентов и о завершении отбора претендентов на предоставление субсидии в 2015 и 2016 годах устанавливались соответствующими приказами Министерства.

В ходе выборочной проверки нарушений сроков проверки представленных документов на получение субсидии, закрепленных Приказом № 239 (в течении 10 рабочих дней с даты регистрации заявления), не установлено.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что на момент отбора Общество соответствовало Критериям отбора юридических лиц, а именно, осуществляло деятельность на территории Республики Карелия, сферы его деятельности соответствовали видам деятельности, определенным законом о бюджете Республики Карелия на очередной финансовый год и не находилось в процедуре банкротства, в стадии ликвидации.

Для получения субсидий в 2015-2016 годах Обществом представлены: справки об уплате в полном объеме текущих платежей по налогу на доходы физических лиц, по состоянию на дату обращения о предоставлении субсидии и справки об отсутствии неисполненной обязанности по уплате налога на доходы физических лиц, по состоянию на дату обращения о предоставлении субсидии по формам согласно приложениям 6, 7 к Приказу № 239.

В справках АО «Пряжинское» указано, что на дату обращения текущие платежи по налогу на доходы физических лиц уплачены в полном объеме и отсутствует неисполненная обязанность по налогу на доходы физических лиц. Вместе с тем, Министерство в рамках межведомственного взаимодействия запрашивало информацию (в электронном виде) у Федеральной налоговой службы, Фонда социального страхования, Пенсионного фонда о наличии (отсутствии) задолженности по страховым вносам и иным платежам. При наличии задолженности, установленной в рамках межведомственного взаимодействия, Министерство отказывало АО «Пряжинское» в предоставлении субсидии.

В ходе выборочной проверки установлено соответствие документов, представленных АО «Пряжинское» в Министерство для получения субсидий в 2015 и 2016 годах перечням, утвержденным Постановлениями № 13-П и № 43-П соответственно.

В ходе контрольного мероприятия выборочно проведен анализ соответствия соглашений, заключенных в 2015 и 2016 годах, требованиям пункта 3 Целей и условий предоставления субсидий юридическим лицам, утвержденных Постановлением № 24-П (Приложение 4 к Отчету).

4. Оценка правильности и обоснованности расчетов объемов субсидий, предоставленных АО «Пряжинское» (выборочно).

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ расчета размера субсидий, предоставленных Министерством АО «Пряжинское» в 2015 и 2016 годах (Приложения 5, 6 к Отчету), в результате которого установлено следующее:

1. Министерством при предоставлении субсидии на поддержку племенного животноводства (с учетом крупного рогатого скота) в 2015 году и племенного маточного

поголовья сельскохозяйственных животных (за исключением поголовья крупного рогатого скота молочного и мясного направления) в 2016 году применялись коэффициенты, утвержденные Приказом Минсельхоза России от 14.01.2013 № 10 со сроком действия до 30.04.2015 (коэффициент 0,05 для перевода племенного маточного поголовья норок и лисиц в условные головы).

Вместе с тем, для расчета вышеуказанных субсидий необходимо было применять коэффициенты 0,07 и 0,05 для перевода племенного маточного поголовья норок и лисиц соответственно в условные головы, утвержденные Приказом Минсельхоза России от 19.02.2015 № 63 (начало действия – 01.05.2015).

В связи с этим, Министерством в 2015 году субсидия предоставлена на содержание племенного маточного поголовья на 671,5 условных головы, что меньше расчетного количества на 100 условных голов, в 2016 году – на 342,5 условных головы, что меньше расчетного количества на 120 условных голов.

2. Увеличение размера субсидий в течение 2015 и 2016 годов в основном связано с увеличением ставки субсидий (заключались соответствующие дополнительные соглашения). Так, например, ставка субсидии на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока в течение 2015 года увеличилась с 2,77 рублей до 3,07 рублей – за счет средств бюджета Республики Карелия, с 0,29 рублей до 0,32 рублей за молоко высшего и первого сорта за килограмм – за счет средств федерального бюджета.

3. Соглашение от 24.02.2015 № 1/рз на предоставление субсидии Обществу на содействие развитию звероводства (далее – Соглашение от 24.02.2015 № 1/рз) заключено на сумму 8 500 тыс. рублей, что на 80 тыс. рублей меньше суммы, установленной расчетным путем – 8 580,0 тыс. рублей (26 400 голов * 325 рублей).

Подтверждением целевого использования субсидии является выращенный и зарегистрированный молодняк клеточного пушного зверя по состоянию на 1 июля 2015 года в количестве 26 400 голов.

В связи с недостижением Обществом значения указанного показателя на 1 июля 2015 года на уровне, установленном Соглашением от 24.02.2015 № 1/рз, объем представляемой субсидии сокращается на 1 246,0 тыс. рублей, а показатель уменьшается на 4 080 голов (дополнительное соглашение от 07.07.2015).

Таким образом, случаи уменьшения Министерством размера субсидии АО «Пряжинское» связаны, в том числе, с недостижением значения показателей, характеризующих целевое использование средств субсидии.

4. Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.12.2012 № 1460 (далее – Постановление № 1460) утверждены Правила предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах, в которых определены размеры предоставляемых субсидий за счет средств федерального бюджета.

Размеры субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах по кредитным договорам (договорам займа), заключенным на срок до 1 года, а также по инвестиционным кредитам (займам) за счет средств бюджета Республики Карелия в 2015 году определялись в соответствии с условиями, установленными Постановлением № 13-П, в 2016 году – Постановлением № 43-П.

Выборочной проверкой установлено, что расчет размера указанных субсидий в проверяемом периоде осуществлялся Министерством по ставке рефинансирования (учетной ставки) Центрального банка Российской Федерации, в размерах, установленных Постановлением № 1460, Постановлением № 13-П и Постановлением № 43-П по каждому виду и направлению кредитного договора.

5. Анализ условий соглашений, заключенных Министерством с АО «Пряжинское» (ЗАО «Пряжинское»), проверка выполнения условий предоставления субсидий, за исключением оценки выполнения показателей результативности (выборочно).

Субсидия на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока

5.1. В соответствии с подпунктом 2 пункта 2 Условий предоставления субсидий в 2015 году субсидии на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока предоставляются сельскохозяйственным товаропроизводителям при условии реализации и (или) переработки молока высшего и первого сорта собственного производства, исходя из критериев, утвержденных Правительством Российской Федерации, и в соответствии с показателями идентификации молока, утвержденными Министерством сельского хозяйства Российской Федерации:

в части субсидии, источником финансового обеспечения которой являются средства бюджета Республики Карелия, – исходя из ставки на 1 килограмм реализованного молока, определяемой Министерством (Приказ № 33), в пределах средств, предусмотренных в бюджете Республики Карелия на указанные цели;

в части субсидии, источником финансового обеспечения которой являются средства федерального бюджета, – исходя из ставки, определяемой Министерством (Приказ № 41), в пределах средств, предусмотренных Республике Карелия на указанные цели.

В 2015 году соглашение на предоставление субсидии на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока от 24.02.2015 № 3ж (далее – Соглашение от 24.02.2015 № 3ж) заключено с ЗАО «Пряжинское» на сумму 5 188,75 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Республики Карелия – 4 709 тыс. рублей, федерального бюджета – 479,75 тыс. рублей.

Реализация молока за счет средств бюджета Республики Карелия была запланирована в объеме 1 700 тонн, за счет федерального бюджета молока первого и высшего сорта за январь-ноябрь 2015 года – 1 654,31 тонн.

В течение 2015 года изменения в Соглашение от 24.02.2015 № 3ж вносились 4 раза. В соответствии с дополнительным соглашением от 23.12.2015 объем субсидии составил 8 075,87 тыс. рублей, в том числе средства бюджета Республики Карелия – 6 277,47 тыс. рублей, федерального бюджета – 1 798,4 тыс. рублей. Объем реализации молока в 2015 году был запланирован за счет средств бюджета Республики Карелия – 2 044,779 тонн, за счет федерального бюджета за январь-ноябрь 2015 года первого и высшего сорта – 1 636,396 тонн.

В рамках Соглашения от 24.02.2015 № 3ж предоставлены субсидии из бюджета Республики Карелия на объем реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока – 2 044,779 тонн. Фактическая реализация молока в 2015 году составила 2 040,467 тонн. Необоснованно полученные средства в размере 13,24 тыс. рублей возвращены ЗАО «Пряжинское» в доход бюджета Республики Карелия 28.01.2016.

В соответствии с подпунктом 3 пункта 2 Условий предоставления субсидий в 2016 году субсидии на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока предоставляются сельскохозяйственным товаропроизводителям при условии реализации и (или) переработки коровьего молока высшего и первого сорта собственного производства:

в части субсидии, источником финансового обеспечения которой являются средства бюджета Республики Карелия, - исходя из ставки на 1 килограмм реализованного молока, определяемой Министерством (Приказ № 38), в пределах средств, предусмотренных в бюджете Республики Карелия на указанные цели;

в части субсидии, источником финансового обеспечения которой являются средства федерального бюджета, – исходя из ставки, определяемой Министерством (Приказ № 39), в пределах средств, предусмотренных Республике Карелия на указанные цели.

В 2016 году соглашение от 05.04.2016 № 11ж на предоставление субсидии на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока (далее – Соглашение от 05.04.2016 № 11ж) заключено с Обществом на сумму 7 113,56 тыс. рублей, в том числе средства бюджета Республики Карелия – 4 694,36 тыс. рублей, федерального бюджета – 2 419,2 тыс. рублей, при условии реализации молока в 2016 году за счет средств бюджета Республики Карелия – 2 068 тонн, за счет федерального бюджета молока высшего и первого сорта за январь-ноябрь 2016 года – 1 728 тонн.

В течение 2016 года в Соглашение от 05.04.2016 № 11ж 3 раза вносились изменения. В соответствии с дополнительным соглашением от 19.12.2016, заключенным на сумму 7 183,73 тыс. рублей (средства бюджета Республики Карелия – 4 703,93 тыс. рублей, федерального бюджета – 2 479,80 тыс. рублей), запланирована реализация молока за счет средств бюджета Республики Карелия в объеме 1 585,417 тонн, за счет средств федерального бюджета молока высшего и первого сорта за январь-ноябрь 2016 года – 1 411,038 тонн.

В соответствии с пунктом 3 Приложения к Условиям предоставления субсидий в 2016 году субсидия на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока предоставляется при направлении организацией, в том числе, документов, подтверждающих реализацию и (или) отгрузку на собственную переработку молока, с приложением копий товарных накладных, заверенных получателем субсидий.

Для получения субсидии на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока АО «Пряжинское» представляло в Министерство в январе-марте 2016 года реестр документов, подтверждающих факт реализации и (или) отгрузки на собственную переработку молока, справку о реализации молока по прочим каналам реализации, товарные накладные и накладные к ним.

Отмечаем, что объем реализованного молока в справке о реализации молока по прочим каналам реализации приведен в килограммах, в товарных накладных – как в килограммах, так и в литрах, в накладных – в литрах. В связи с этим, в ходе контрольного мероприятия для сопоставимости данных проведен расчет объема реализуемого молока как в литрах, так и в килограммах. Расхождения, установленные при сопоставлении объемов молока, указанного в справке о реализации молока и в накладных указаны в таблице 2:

Таблица 2

Наименование	январь 2016 года			февраль 2016 года			март 2016 года		
	Объемы молока, реализуемого по прочим каналам согласно		Отклонение гр.3-гр.2	Объемы молока, реализуемого по прочим каналам согласно		Отклонение гр. 6-гр.5	Объемы молока, реализуемого по прочим каналам согласно		Отклонение гр.9-гр.8
	справке о реализации молока, кг	накладным, переведено в кг		справке о реализации молока, кг	накладным, переведено в кг		справке о реализации молока, кг	накладным, переведено в кг	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Молоковозы, всего	3 862,0	3 861,5	-0,5	4 482,0	4 481,5	-0,5	4 587,0	4 151,9	-435,1
ИП Михайлов И.Н.	2 841,0	2 840,7	-0,3	4 305,0	4 305,4	0,4	4 357,0	4 356,9	-0,1
ИП Макарова И.Н.	258,0	257,5	-0,5	206,0	206,0	0,0	288,0	288,4	0,4
ООО «Пряжинское»	656,0	659,2	3,2	551,0	551,1	0,1	4 839,0	545,9	-4 293,1
ООО «Северное сияние»	967,0	967,2	0,2	1 169,0	1 169,1	0,0	1 055,0	1 055,8	0,8
ИП Стародуб Е.С.	93,0	92,7	-0,3	82,0	82,4	0,4	93,0	92,7	-0,3
Чиковани З.Я.	680,0	679,8	-0,2	597,0	597,4	0,4	1 133,0	1 133,0	0,0
ООО «Водник»	994,0	994,0	0,0	1 262,0	1 266,9	4,9	1 261,0	1 261,8	0,8
ИП Кялин Е.С.	3 945,0	3 944,9	-0,1	5 499,0	5 396,2	-102,8	6 907,0	6 907,2	0,2
Итого	14 296,0	14 297,4	1,4	18 153,0	18 055,9	-97,1	24 520,0	19 793,5	-4 726,5

Расхождения по объемам реализации молока в марте 2016 года обусловлены тем, что в период проведения контрольного мероприятия в Министерстве отсутствовали накладные по реализации Обществом 4 168 литров (4 293,1 кг) молока ООО «Пряжинское» и 423 литра (435,1 кг) молока молоковозам (документы, подтверждающие факт реализации и (или) отгрузки на собственную переработку молока), при этом, копии товарных накладных по расчетам с указанными организациями были приложены.

Таким образом, в нарушение пункта 3 Приложения к Условиям предоставления субсидий в 2016 году субсидия предоставлена Министерством АО «Пряжинское» в полном объеме в соответствии с Соглашением от 05.04.2016 № 11ж. Объем необоснованно предоставленных средств субсидии Обществу составил 17,35 тыс. рублей, в том числе средств бюджета Республики Карелия[12] – 10,73 тыс. рублей, средств федерального бюджета[13] – 6,62 тыс. рублей.

Выявленный факт содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 15.15[5] Кодекса об административных правонарушениях (на момент проверки срок давности привлечения к ответственности истек).

[12] (4 293,1 кг+435,1 кг) * 2,27 рублей
[13] (4 293,1 кг+435,1 кг) * 1,4 рублей

Недостающие первичные документы по реализации молока за март 2016 года представлены в ходе контрольного мероприятия на объекте АО «Пряжинское».

Для получения субсидии на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока АО «Пряжинское» представляло в Министерство в апреле-августе 2016 года реестр документов, подтверждающих факт реализации и (или) отгрузки на собственную переработку молока, справку о реализации молока по прочим каналам реализации и товарные накладные к ним.

В ходе контрольного мероприятия выборочно проведена сверка данных о количестве реализованного молока, указанного в справках-расчетах на получение субсидии, реестрах документов, подтверждающих факт реализации молока, справках о реализации молока по прочим каналам реализации и товарных накладных за апрель-август 2016 года. Расхождений не установлено.

Субсидия на повышение почвенного плодородия (известкование почв)

5.2. В соответствии с подпунктом 2 пункта 4 Условий предоставления субсидий в 2015 году субсидии на повышение почвенного плодородия предоставляются сельскохозяйственным товаропроизводителям при условии проведения работ по известкованию почв, в размере, определяемом Министерством, в пределах средств, предусмотренных в бюджете Республики Карелия на указанные цели. Авансовые выплаты по субсидии предоставляются в размере 50 процентов от общей суммы субсидии, предусмотренной на указанные цели.

В соответствии с пунктом 4.2 Приложения 2 к Приказу № 33 размер указанной субсидии определяется как 80 процентов от стоимости извести с учетом доставки.

Для заключения соглашения с Министерством (с целью получения авансовых выплат) на предоставление субсидии на повышение почвенного плодородия (известкование почв) в начале 2015 года Обществом представлены договор от 16.02.2015, заключенный с ООО «Агроном плюс» на поставку аммиачной селитры, калия хлористого гранулированного, Торнадо 500, известково-доломитовой муки в общей сумме 4 435,0 тыс. рублей (в том числе 2 490,0 тыс. рублей – стоимость поставки 600 тонн известково-доломитовой муки) и справка-расчет за 2015 год с указанием размера потребности в субсидиях.

Отмечаем, что правовыми актами не регламентируется обязанность организации обосновать объем известковых материалов, необходимый для известкования единицы площади с целью повышения почвенного плодородия (в расчете «тонна известковых материалов на гектар»), что, по мнению Контрольно-счетной палаты, не позволяет считать в полной мере обоснованным размер субсидии, предоставленный Обществу из бюджета Республики Карелия на указанную цель.

Министерством заключено соглашение с ЗАО «Пряжинское» от 26.03.2015 № 1/пи (далее – Соглашение от 26.03.2015 № 1/пи) о предоставлении организации субсидии на повышение почвенного плодородия при условии проведения работ по известкованию почв на сумму 1 992,0 тыс. рублей (80 процентов от стоимости поставки 600 тонн известково-доломитовой муки по договору с ООО «Агроном плюс») и предоставлен аванс ЗАО «Пряжинское» в объеме 996,0 тыс. рублей (50 процентов от суммы субсидии, предусмотренной пунктом 1 Соглашения от 26.03.2015 № 1/пи) (платежное поручение Министерства от 31.03.2015).

В соответствии с пунктом 10 Приложения к Условиям предоставления субсидий в 2015 году перечень документов для получения субсидий на известкование почв включает: заверенные получателем субсидии копии договора на приобретение известкового материала, документов, подтверждающих оплату приобретенного известкового материала в полном объеме, счетов-фактур на приобретение известкового материала, накладных, сертификатов качества приобретенного материала или результатов испытаний качества известкового материала, товарно-транспортных накладных, иных документов, подтверждающих транспортные расходы, актов выполненных работ, подтверждающих выполнение работ по известкованию почв.

В соответствии с пунктом 4 Соглашения от 26.03.2015 № 1/пи подтверждением целевого использования субсидии являются объемы выполненных работ по известкованию почв.

Обществом представлен акт о приемке выполненных работ (форма по ОКУД 0322005) от 28.09.2015 (о внесении известковых материалов силами организации на участок площадью 65,4 Га). В акте о приемке выполненных работ от 28.09.2015 указана стоимость в разрезе позиций: известь, транспортные расходы и др.

Отмечаем, что указанная унифицированная форма первичной учетной документации применяется при учете работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ, приказом об учетной политике ЗАО «Пряжинское» не закреплено использование данной формы. Считаем целесообразным применять Акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений (форма № 420-АПК).

Для окончательного расчета по данной субсидии ЗАО «Пряжинское» представлен договор от 21.06.2015, заключенный с другой организацией – ООО «Возрождение-Инвест-Камень» на приобретение известняковой муки из расчета 640 рублей за тонну. Представлены универсальные передаточные документы на отгрузку 560 тонн известняковой муки и платежные поручения от 23.06.2015 и от 31.08.2015 по расчетам с ООО «Возрождение-Инвест-Камень» на общую сумму 358,4 тыс. рублей.

Фактически количество извести уменьшилось с первоначально заявленных 600 тонн до 560 тонн.

Кроме того, Обществом представлены путевые листы о перевозке 560 тонн извести из Рускеалы до Пряжи. Вместе с тем, в условиях договора от 21.06.2015, универсальных передаточных документах с ООО «Возрождение-Инвест-Камень» не указано, что вывоз известняковой муки осуществляется из Рускеалы, иные обосновывающие данный факт документы также отсутствуют.

Для подтверждения расходов по доставке известняковой муки АО «Пряжинское» в Министерство представлена калькуляция стоимости транспортных расходов по перевозке известняковой (доломитовой) муки, утвержденная генеральным директором АО «Пряжинское» (дата не указана), согласно которой стоимость перевозки 1 тонны составляет 1,59 тыс. рублей, общая стоимость доставки 560 тонн известняковой муки в 2015 году – 887,8 тыс. рублей.

Отмечаем, что к калькуляции стоимости транспортных расходов не прилагаются документы, подтверждающие включенные в нее статьи расходов, формулы для расчета, нормы расхода топлива и т.п, что, с учетом отсутствия даты утверждения, не позволяет признать ее калькуляцией фактических расходов.

В рассматриваемой ситуации путевые листы о перевозке 560 тонн извести из Рускеалы до Пряжи и калькуляция стоимости транспортных расходов по перевозке известняковой (доломитовой) муки не могут быть приняты в качестве документов, подтверждающих транспортные расходы по перевозке известняковой муки, приобретенной у ООО «Возрождение-Инвест-Камень», и соответствующих пункту 10 Приложения к Условиям предоставления субсидий в 2015 году.

В соответствии с пунктом 12 Соглашения от 26.03.2015 № 1/пи суммы полученных авансовых выплат по субсидиям, не подтвержденные фактическими расчетами по состоянию на 01.10.2015, подлежат возврату в доход бюджета Республики Карелия в срок до 10.10.2015.

Несмотря на указанное, Министерством принята как подтвержденная Обществом стоимость произведенных работ (стоимость извести с учетом доставки) в размере 1 246,2 тыс. рублей (заключения руководителей и (или) ответственных исполнителей структурных подразделений Министерства датированы 12.10.2015, 20.10.2015 и 26.10.2015).

Выявленный факт содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 15.15^5 Кодекса об административных правонарушениях (на момент проверки срок давности привлечения к ответственности истек).

Министерством заключено дополнительное соглашение от 16.12.2015 с ЗАО «Пряжинское», в соответствии с которым размер субсидии уменьшен до суммы 996,96 тыс. рублей (80 процентов от принятой как подтвержденной стоимости извести с учетом доставки), в том числе стоимость извести – 286,72 тыс. рублей (358,4 тыс. рублей*80 процентов), транспортные расходы -710,24 тыс. рублей (887,8 тыс. рублей*80 процентов). С учетом выплаченного аванса, Обществу перечислен остаток субсидии в объеме 0,96 тыс. рублей.

Таким образом, фактически авансовые выплаты составили 99,9 процента от общей суммы, предусмотренной пунктом 1 Соглашения от 26.03.2015 № 1/пи (с учетом дополнительного соглашения от 16.12.2015).

В ходе контрольного мероприятия Обществом представлена карточка счета 10.2 «Материалы: мука известняковая» за 2015 год, в которой отражена сумма транспортных расходов грузового автотранспорта в объеме 712,81 тыс. рублей. Таким образом, стоимость известняковой муки с учетом доставки по данным бухгалтерского учета ЗАО «Пряжинское» составила 1 071,21 тыс. рублей, что на 174,99 тыс. рублей меньше стоимости известняковой муки с учетом транспортных расходов, представленной Обществом для получения субсидии.

Контрольно-счетная палата усматривает, что калькуляция стоимости транспортных расходов по перевозке известняковой (доломитовой) муки, представленная Министерству для подтверждения расходов по перевозке извести, произведена ЗАО «Пряжинское» под сумму первоначально заключенного Соглашения от 26.03.2015 № 1/пи.

Таким образом, в нарушение Условий предоставления субсидий в 2015 году и условий соглашения от 26.03.2015 № 1/пи Обществом не подтверждено использование средств субсидии в размере 139,99 тыс. рублей (80 процентов от неподтвержденной суммы расходов в размере 174,99 тыс. рублей) на цели известкования почв.

Выявленный факт содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 15.15^5 Кодекса об административных правонарушениях (на момент проверки срок давности привлечения к ответственности истек).

Контрольно-счетная палата отмечает, что в ходе выездной проверки выполнения условий предоставления в 2015 году средств бюджета Республики Карелия и федерального бюджета (акт проверки от 30.11.2016) Министерством подтверждена стоимость транспортных расходов по перевозке известняковой муки в размере 887,8 тыс. рублей (без ссылки на документальное подтверждение), что не соответствует действительности.

В соответствии с подпунктом 4 пункта 4 Условий предоставления субсидий в 2016 году на мероприятия по повышению плодородия почв предоставляются при условии приобретения известковых материалов под картофель, овощные, зерновые и кормовые культуры, в размере, определяемом Министерством, в пределах средств, предусмотренных в бюджете Республики Карелия на указанные цели. Авансовые выплаты по субсидии предоставляются в размере 50 процентов от общей суммы субсидии, предусмотренной на указанные цели.

В соответствии с пунктом 4.2 Приложения 2 к Приказу № 38 размер указанной субсидии определяется как 70 процентов от стоимости известковых материалов с учетом доставки.

В 2016 году для получения авансовых выплат по субсидии на мероприятия по повышению плодородия почв при условии приобретения известковых материалов (под картофель, овощные, зерновые и кормовые культуры) Обществом был представлен договор от 26.08.2016 с ООО «Агроном плюс» на поставку 600 тонн известково-доломитовой муки на сумму 2 289 тыс. рублей с учетом перевозки груза.

Министерством заключено соглашение с АО «Пряжинское» от 12.09.2016 № 18/п о предоставлении организации субсидии на мероприятия по повышению плодородия почв при условии приобретения известковых материалов под картофель, овощные, зерновые и кормовые культуры (далее – Соглашение от 12.09.2016 № 18/п) на сумму 1 198,85 тыс. рублей (70 процентов стоимости поставки известняковой муки по договору с ООО «Агроном плюс», с учетом установленных лимитов бюджетных обязательств). Платежным поручением от 15.09.2016 Министерством направлен аванс АО «Пряжинское» в объеме 599,42 тыс. рублей (50 процентов от размера субсидии по соглашению).

В соответствии с пунктом 3 Соглашения от 12.09.2016 № 18/п в течение 10 рабочих дней со дня поступления на расчетный счет авансовых выплат по субсидии Общество предоставляет в Министерство заверенную копию платежного поручения о перечислении всей суммы авансовых выплат поставщику известковых материалов, с которым заключен договор.

АО «Пряжинское» представлен договор поставки известняковой муки, заключенный 23.09.2016 с другим контрагентом – ИП Кочетковым на сумму 1 839,6 тыс. рублей с учетом доставки, и платежное поручение от 23.09.2016 о перечислении суммы аванса по данному договору в размере 920,0 тыс. рублей.

Для окончательного расчета по субсидии Общество обязуется не позднее 1 ноября 2016 года представить в Министерство документы, установленные Постановлением № 43-П (пункт 4 Соглашения от 12.09.2016 № 18/п).

В соответствии с пунктом 14 Приложения к Условиям предоставления субсидий в 2016 году в перечень документов, необходимых для получения субсидии на приобретение известковых материалов включаются: заверенные получателем субсидии копии договора на приобретение известкового материала, документов, подтверждающих оплату приобретенного известкового материала в полном объеме, счетов или счетов-фактур на приобретение известкового материала, накладных, сертификатов качества приобретенного материала или результатов испытаний качества известкового материала.

Окончательный расчет АО «Пряжинское» по договору с ИП Кочетковым был произведен платежными поручениями от 09.11.2016 на сумму 500,0 тыс. рублей, от 21.11.2016 на сумму 250,0 тыс. рублей и от 08.12.2016 на сумму 169,6 тыс. рублей, то есть позже 1 ноября 2016 года.

Таким образом, в нарушение пункта 4 Соглашения от 12.09.2016 № 18/п и Условий предоставления субсидий в 2016 году АО «Пряжинское» не были представлены в установленный срок документы, подтверждающие произведенные расходы, а именно, по оплате приобретенного известнякового материала в полном объеме.

Министерством было направлено письмо от 22.11.2016 с предложением (требованием) в срок до 01.12.2016 вернуть в бюджет Республики Карелия средства в размере 599,42 тыс. рублей.

В нарушение пункта 12 Соглашения от 12.09.2016 № 18/п авансовые выплаты Обществом не возвращены.

Позднее Министерством заключено дополнительное соглашение с АО «Пряжинское» от 14.12.2016 к Соглашению от 12.09.2016 № 18/п на сумму ранее предоставленного аванса по субсидии – 599,42 тыс. рублей.

В результате фактически авансовые выплаты по субсидии составили 100 процентов от общей суммы субсидии, предусмотренной на указанные цели в соответствии с пунктом 1 Соглашения от 12.09.2016 № 18/п (с учетом дополнительного соглашения от 14.12.2016).

По мнению Контрольно-счетной палаты, практика, сложившаяся при предоставлении субсидий АО «Пряжинское», при которой, несмотря на условие о 50-ти процентном авансировании, окончательный размер субсидии уравнивается с суммой предоставленного Министерством аванса, не способствует эффективному (в части результативности) использованию средств бюджета Республики Карелия (принцип, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса, в полной мере не соблюдается).

В ходе контрольного мероприятия Министерством представлены документы АО «Пряжинское», подтверждающие целевое использование субсидии – акты от 05.11.2016 о приемке выполненных работ (о внесении извести на территории 65 га).

Согласно отметке Министерства о входящей корреспонденции указанный документ представлен 28.12.2016 – позже срока, установленного пунктом 10 Соглашения от 12.09.2016 № 18/п (до 20 ноября 2016 года). При этом заключения руководителей и (или) ответственных исполнителей структурных подразделений Министерства по форме согласно Приложению 2 к приказу Министерства от 10.02.2011 № 31 «О рассмотрении документов, предоставляемых на получение субсидии» отсутствуют.

Субсидия на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах на срок до 1 года

5.3. В 2015 году между Министерством и ЗАО «Пряжинское» заключено соглашение от 23.12.2015 № 19/кр (с учетом дополнительного соглашения от 25.12.2015) (далее – Соглашение от 23.12.2015 № 19/кр) на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах на срок до 1 года, на сумму 1 066,57 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Республики Карелия – 132,45 тыс. рублей, федерального бюджета – 934,12 тыс. рублей.

В соответствии с условиями Соглашения от 23.12.2015 № 19/кр субсидии предоставлялись по кредитным договорам (договорам займа), заключенным Обществом на срок до 1 года на цели развития растениеводства, переработки и развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции растениеводства: от 15.08.2014 № 142101/0095, от 12.04.2013 № 1715, от 30.11.2012 № 1673, от 17.07.2012 № 1622, от 14.09.2012 № 122101/0155, от 06.09.2013 № 1776, от 27.03.2014 № 142101/0019 от 31.08.2015 № 2025.

Министерство осуществляет предоставление субсидии в соответствии с Постановлением № 1460 и Постановлением № 13-П по мере поступления документов, определенных Постановлением № 13-П.

В соответствии с пунктом 3 Соглашения от 23.12.2015 № 19/кр подтверждением целевого использования субсидии является своевременное исполнение обязательства по погашению основного долга и уплате начисленных процентов, согласно утвержденному кредитным договором (договором займа) графику платежей, обеспечение целевого использования кредита (займа).

В соответствии с пунктом 1.1.договора кредитной линии с ОАО «Банк «Онего» от 31.08.2015 № 2025 банк открывает заемщику кредитную линию на пополнение оборотных средств (в том числе приобретение горюче-смазочных материалов, запчастей, минеральных удобрений, семян и прочих материалов).

В подтверждение целевого использования кредитных средств по договору кредитной линии с ОАО «Банк «Онего» от 31.08.2015 № 2025 на сумму 1 994,15 тыс. рублей АО «Пряжинское» представлены, в том числе копии следующих документов:

договор с ООО «Возрождение-Инвест-Камень» от 21.06.2015 на приобретение известняковой муки;

счет ООО «Возрождение-Инвест-Камень» от 22.06.2015 на сумму 358,4 тыс. рублей (560 тонн известняковой муки);

платежное поручение от 31.08.2015 АО «Пряжинское» на оплату по указанному счету в сумме 179,2 тыс. рублей (50 процентов от суммы по счету);

универсальные передаточные документы ООО «Возрождение-Инвест-Камень» №№ 10 от 07.09.2015, 11 от 10.09.2015, 12 от 11.09.2015, 13 от 14.09.2015, 14 от 15.09.2015, 15 от 16.09.2015, 16 от 17.09.2015, 17 от 18.09.2015, 18 от 22. 09.2015 (300 тонн известняковой муки) на сумму 192,0 тыс. рублей;

платежное поручение ОАО «Банк «Онего» от 31.08.2015 (средства кредита).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что копии этих же документов по расчетам с ООО «Возрождение-Инвест-Камень» представлены ЗАО «Пряжинское» вместе с актом о приемке выполненных работ по известкованию почв (включающем стоимость извести) в подтверждение целевого использования средств субсидии на повышение плодородия почв (известкование почв) по Соглашению от 26.03.2015 № 1/пи, а именно, полученных в начале 2015 года авансовых выплат (платежное поручение Министерства от 31.03.2015 о перечислении аванса в сумме 996,0 тыс. рублей на расчетный счет в ОАО «Банк «Онего» г. Петрозаводск) (см. раздел 5.2 Отчета).

В 2016 году возмещение Обществу части затрат на уплату процентов по договору кредитной линии с ОАО «Банк «Онего» от 31.08.2015 № 2025 осуществлялось в рамках соглашения с Министерством от 26.04.2016 № 1/крр (далее – Соглашение от 26.04.2016 № 1/крр).

В соответствии с пунктом 5 Соглашения от 26.04.2016 № 1/крр подтверждением целевого использования субсидии является обеспечение целевого использования кредита (займа).

Общая сумма возмещенных Министерством процентов по кредитному договору от 31.08.2015 № 2025 в части средств, уплаченных АО «Пряжинское» ООО «Возрождение-Инвест-Камень», составила 9,88 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 6,22 тыс. рублей, в 2016 году – 3,66 тыс. рублей (таблица 3).

Таблица 3

№ и дата соглашения о предоставлении субсидий	Наименование организации	№ и дата кредитного договора	Сумма, рублей	кол-во дней пользования	размер начисленных процентов, рублей	размер субсидии, рублей	
						ФБ	бюджет РК
соглашение от 23.12.2015 № 19/кр (Доп. соглашение № 1 от 25.12.2015)	ООО «Возрождение-Инвест-Камень»	2025 от 31.08.2015	179 200,00	1	86,41	42,49	8,08
			179 200,00	30	2 592,26	1 274,62	242,30
			179 200,00	31	2 678,67	1 317,11	250,37
			179 200,00	30	2 592,26	1 274,62	242,30
			179 200,00	31	2 678,67	1 317,11	250,37
итого					**10 628,28**	**5 225,95**	**993,41**
Соглашение от 26.04.2016 № 1/крр	ООО «Возрождение-Инвест-Камень»	2025 от 31.08.2015	179 200,00	31	2 671,35	998,75	249,69
			179 200,00	29	2 499,01	934,32	233,58
			179 200,00	31	2 671,35	998,75	249,69
итого					**7 841,71**	**2 931,82**	**732,96**

Целевое использование средств по договору кредитной линии с ОАО «Банк «Онего» от 31.08.2015 № 2025 не подтверждено, в силу того, что приобретение известняковой муки по договору с ООО «Возрождение-Инвест-Камень» осуществлялось ЗАО «Пряжинское» за счет авансовых выплат в рамках Соглашения от 26.03.2015 № 1/пи о предоставлении субсидии на повышение плодородия почв (на проведение работ по известкованию почв), а не за счет кредитных средств, полученных позднее.

В нарушение условий Соглашений от 23.12.2015 № 19/кр и от 26.04.2016 № 1/крр Обществом не подтверждено целевое использование средств в 2015 году в сумме 6,22 тыс. рублей (средства бюджета Республики Карелия – 0,99 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 5,23 тыс. рублей), в 2016 году – 3,66 тыс. рублей (средства бюджета Республики Карелия – 0,73 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 2,93 тыс. рублей).

Выявленные факты содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 15.15^5 Кодекса об административных правонарушениях (на момент проверки срок давности привлечения к ответственности истек).

Между Министерством и ЗАО «Пряжинское» заключено соглашение от 08.07.2015 № 17/кр (с учетом дополнительных соглашений от 21.12.2015, от 23.12.2015) на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах на срок до 1 года, на сумму 627,69 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Республики Карелия – 78,92 тыс. рублей, федерального бюджета – 548,77 тыс. рублей (далее – Соглашение от 08.07.2015 № 17/кр).

Субсидии предоставлялись на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитным договорам (договорам займа), заключенным на срок до 1 года на цели на развитие растениеводства, переработки и развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции растениеводства: от 22.05.2015 № 1995, от 05.05.2014 № 192101/0037, от 27.05.2014 № 1901.

Министерство осуществляет предоставление субсидии в соответствии с Постановлением № 1460 и Постановлением № 13-П по мере поступления документов, определенных Постановлением № 13-П.

В соответствии с пунктом 3 Соглашения от 08.07.2015 № 17/кр подтверждением целевого использования субсидии является своевременное исполнение обязательства по погашению основного долга и уплате начисленных процентов, согласно утвержденному кредитным договором (договором займа) графику платежей, обеспечение целевого использования кредита (займа).

В подтверждение целевого использования средств по договору кредитной линии с ОАО «Банк «Онего» от 22.05.2015 № 1995 на сумму 3 992,47 тыс. рублей ЗАО «Пряжинское» представлены, в том числе, копии следующих документов:

договор с ООО «Возрождение-Инвест-Камень» от 21.06.2015 на приобретение известняковой муки;

счет ООО «Возрождение-Инвест-Камень» от 22.06.2015 на сумму 358,4 тыс. рублей (560 тонн известняковой муки);

платежное поручение от 23.06.2015 Общества на оплату по указанному счету в сумме 179,2 тыс. рублей (50 процентов от суммы по счету);

универсальные передаточные документы ООО «Возрождение-Инвест-Камень» №№ 1 от 04.08.2015, 2 от 05.08.2015, 3 от 06.08.2015, 4 от 16.07.2015, 5 от 23.07.2015, 6 от 30.07.2015, 7 от 31.07.2015, 10 от 07.09.2015 (300 тонн) на сумму 192,0 тыс. рублей;

платежное поручение ОАО «Банк «Онего» от 23.06.2015 (получение средств кредита).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что копии этих же документов по расчетам с ООО «Возрождение-Инвест-Камень» представлены ЗАО «Пряжинское» вместе с актом о приемке выполненных работ по известкованию почв (включающим стоимость извести) в подтверждение целевого использования средств субсидии на повышение плодородия почв (известкование почв) по Соглашению от 26.03.2015 № 1/пи, а именно, полученных в начале 2015 года авансовых выплат (платежное поручение Министерства от 31.03.2015 о перечислении аванса в сумме 996,0 тыс. рублей на расчетный счет в ОАО «Банк «Онего» г. Петрозаводск) (см. раздел 5.2 Отчета).

Кроме того, в подтверждение целевого использования средств, полученных ЗАО «Пряжинское» по договору кредитной линии с ОАО «Банк «Онего» от 22.05.2015 № 1995 на сумму 984,70 тыс. рублей, представлены копии следующих документов:

договор поставки семян с ООО «Нестор» от 25.02.2015;

счет от 02.04.2016 ООО «Нестор» на приобретение семян (двукисточник тростниковый, овес, вика яровая, мешки) на сумму 1 406,72 тыс. рублей;

счета-фактуры и товарные накладные от 09.04.2015 № 163, от 17.04.2015 № 209, от 20.04.2015 № 213 на сумму 1 406,72 тыс. рублей;

платежное поручение от 05.06.2015 Общества на перечисление ООО «Нестор» суммы 984,7 тыс. рублей;

платежное поручение ОАО «Банк «Онего» от 05.06.2015 (получение средств кредита).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что копии этих же документов представлены Обществом для получения субсидии на возмещение части затрат на приобретение семян с учетом доставки в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности в сумме 1 254,60 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Республики Карелия – 139,40 тыс. рублей, за счет средств федерального бюджета – 1 115,20 тыс. рублей (Соглашение от 08.05.2015 № 6 зс). В соответствии с Условиями предоставления субсидии в 2015 году Министерством предоставлен аванс в размере 90 процентов от суммы субсидии, предусмотренной на указанную цель (платежные поручения о перечислении на расчетный счет в ОАО «Банк «Онего» г. Петрозаводск от 20.05.2015 на сумму 125,46 тыс. рублей и от 04.06.2016 на сумму 1 003,68 тыс. рублей). Документы, подтверждающие стоимость семян с учетом доставки, приняты Министерством, расчеты проверены и согласованы (заключения руководителей и (или) ответственных исполнителей структурных подразделений Министерства по форме согласно Приложению 2 к приказу Министерства от 10.02.2011 № 31 «О рассмотрении документов, предоставляемых на получение субсидии» датированы в период с 15.06.2015 по 19.06.2015).

В 2016 году возмещение Обществу части затрат на уплату процентов по договору кредитной линии с ОАО «Банк «Онего» от 22.05.2015 № 1995 осуществлялось Министерством в рамках Соглашения от 26.04.2016 № 1/крр.

Сумма возмещенных Министерством процентов по кредиту в части средств, уплаченных ЗАО «Пряжинское» ООО «Возрождение-Инвест-Камень», составила 15,58 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 11,9 тыс. рублей, в 2016 году – 3,67 тыс. рублей. Сумма возмещенных Министерством процентов по кредиту в части средств, уплаченных ЗАО «Пряжинское» по договору с ООО «Нестор», составила 93,52 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 73,36 тыс. рублей, в 2016 году – 20,16 тыс. рублей (таблица 4).

Таблица 4

№ и дата соглашения о предоставлении субсидий	Наименование контрагента	№ и дата кредитного договора	Сумма, рублей	кол-во дней пользования	размер начисленных процентов, рублей	размер субсидии, рублей	
						ФБ	бюджет РК
соглашение от 08.07.2015 № 17/кр (Доп. соглашение № 1 от 21.12.2015, (Допсоглашение № 2 от 23.12.2015)	ООО «Возрождение-Инвест-Камень»	№ 1995 от 22.05.2015	179 200,00	7	604,86	503,55	56,60
			179 200,00	31	2 678,67	2 230,01	250,65
			179 200,00	31	2 678,67	1 546,42	250,65
			179 200,00	30	2 592,26	1 496,54	242,56
			179 200,00	31	2 678,67	1 546,42	250,65
			179 200,00	30	2 592,26	1 496,54	242,56
			179 200,00	31	2 678,67	1 546,42	250,65
итого					**16 504,07**	**10 365,91**	**1 544,32**
соглашение от 08.07.2015 № 17/кр (Доп. соглашение № 1 от 21.12.2015, (Допсоглашение № 2 от 23.12.2015)	ООО «Нестор»	№ 1995 от 22.05.2015	984 704,00	25	11 870,40	9 882,18	1 110,74
			984 704,00	31	14 719,30	12 253,91	1 377,31
			984 704,00	31	14 719,30	8 497,60	1 377,31
			984 704,00	30	14 244,49	8 223,49	1 332,88
			984 704,00	31	14 719,30	8 497,60	1 377,31
			984 704,00	30	14 244,49	8 223,49	1 332,88
			984 704,00	31	14 719,30	8 497,60	1 377,31
итого					**99 236,58**	**64 075,87**	**9 285,75**
Соглашение от 26.04.2016 № 1/крр	ООО «Возрождение-Инвест-Камень»	№ 1995 от 22.05.2015	179 200,00	31	1 249,82	999,85	249,96
			179 200,00	29	1 169,18	935,35	233,84
			179 200,00	31	1 249,82	999,85	249,96
итого					**3 668,82**	**2 935,06**	**733,76**
Соглашение от 26.04.2016 № 1/крр	ООО «Нестор»	№ 1995 от 22.05.2015	984 704,00	31	6 867,75	5 494,20	1 373,55
			984 704,00	29	6 424,67	5 139,73	1 284,93
			984 704,00	31	6 867,75	5 494,20	1 373,55
итого					**20 160,16**	**16 128,13**	**4 032,03**

Целевое использование средств по договору кредитной линии с ОАО «Банк «Онего» от 22.05.2015 № 1995 не подтверждено, в силу того, что приобретение известняковой муки по договору с ООО «Возрождение-Инвест-Камень» осуществлялось АО «Пряжинское» за счет авансовых выплат в рамках Соглашения от 26.03.2015 № 1/пи о предоставлении субсидии на

повышение плодородия почв, приобретение семян по договору с ООО «Нестор» – за счет авансовых выплат, в рамках Соглашения от 08.05.2015 № 6 зс о предоставлении субсидии на возмещение части затрат на приобретение семян с учетом доставки в районы Крайнего Севера и приравненной к ним местности, а не за счет кредитных средств, полученных позднее.

В нарушение условий Соглашений от 08.07.2015 № 17/кр и от 26.04.2016 № 1/крр Обществом не подтверждено целевое использование средств в общей сумме 109,10 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 85,27 тыс. рублей (средства бюджета Республики Карелия – 10,83 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 74,44 тыс. рублей), в 2016 году – 23,83 тыс. рублей (средства бюджета Республики Карелия – 4,77 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 19,06 тыс. рублей).

Выявленные факты содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 15.15^5 Кодекса об административных правонарушениях (на момент проверки срок давности привлечения к ответственности истек).

Субсидия на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам на развитие растениеводства, переработки и развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции растениеводства

5.4. 16 июня 2015 года ЗАО «Пряжинское» представлены документы для получения субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам на развитие растениеводства, переработки и развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции растениеводства в Министерство. В соответствии с письмом Министерства от 18.06.2015 заявление не принято к рассмотрению в связи с отсутствием нераспределенных лимитов бюджетных обязательств по данному направлению.

После объявления нового отбора претендентов на предоставление указанной субсидии 26.11.2015 ЗАО «Пряжинское» повторно представило документы, необходимые для получения субсидии в Министерство. В журнале регистрации заявлений сельхозтоваропроизводителей на получение субсидий за 2015 год заявления АО «Пряжинское» не зарегистрированы, что не соответствует пункту 5 Порядка отбора юридических лиц, утвержденного Приказом № 239. В соответствии с письмом Министерства от 17.12.2015 заявления АО «Пряжинское» рассмотрены и принято решение о предоставлении субсидии.

Министерством заключено соглашение от 21.12.2015 № 14/и с ЗАО «Пряжинское» на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах, в сумме 346,47 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Республики Карелия – 61,5 тыс. рублей, федерального бюджета – 284,97 тыс. рублей (далее – Соглашение от 21.12.2015 № 14/и).

В соответствии с Соглашением от 21.12.2015 № 14/и субсидия предоставлялась в отношении инвестиционных кредитов (займов), полученных на развитие растениеводства, переработки и развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции растениеводства, по кредитным договорам с ОАО «Россельхозбанк» от 20.06.2011 № 112101/0085, от 27.06.2012 № 122101/0107, от 22.10.2012 № 122101/0179 (далее также – инвестиционные кредиты ОАО «Россельхозбанк»).

Предоставление субсидии осуществляется в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28.12.2012 № 1460 и Постановлением № 13-П.

В соответствии с Постановлением № 13-П (в ред. постановления Правительства Республики Карелия от 07.10.2015 № 315-П) субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам), предоставляются только при условии прохождения процедуры отбора инвестиционных проектов. Порядок отбора инвестиционных проектов устанавливается Министерством сельского хозяйства Российской Федерации (Приказ Минсельхоза РФ от 27.07.2011 № 241 «О порядке отбора инвестиционных проектов» (вместе с «Положением о порядке отбора инвестиционных проектов, реализация которых начинается в очередном финансовом году»)).

Министерством не представлено подтверждение прохождения ЗАО «Пряжинское» процедуры отбора инвестиционных проектов (отсутствует протокол заседания Комиссии по координации вопросов кредитования агропромышленного комплекса, образуемой при Министерстве сельского хозяйства Российской Федерации, перечень инвестиционных проектов, подлежащих субсидированию) в части инвестиционных кредитов ОАО «Россельхозбанк».

Таким образом, нарушены требования пункта 6 Условий предоставления 2015 году субсидий, утвержденных Постановлением № 13-П, сумма неправомерно предоставленных Министерством субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) ЗАО «Пряжинское» составила 346,47 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Республики Карелия 61,50 тыс. рублей, федерального бюджета – 284,97 тыс. рублей.

Указанный факт содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 15.15^5 Кодекса об административных правонарушениях (на момент проверки срок давности привлечения к ответственности истек).

Соглашением о предоставлении субсидий из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации, заключаемым между Министерством сельского хозяйства Российской Федерации и высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, № 83/17-с от 09.02.2015 (с учетом дополнительных соглашений) (далее – Соглашение с Минсельхозом России от 09.02.2015), предусмотрено предоставление из федерального бюджета субсидий в рамках государственной программы Российской Федерации «Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013–2020 годы», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 14.07.2012 № 717, в частности:

на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие растениеводства, переработки и развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции растениеводства (подпрограмма «Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства») в объеме 2 090,5 тыс. рублей по коду бюджетной классификации 04 05 2515039 521;

на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие животноводства, переработки и развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции животноводства (подпрограмма «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства») в объеме 47 603,5 тыс. рублей по коду бюджетной классификации 04 05 2525048 521.

Соглашением с Минсельхозом России от 09.02.2015 установлены:

показатель результативности предоставления из федерального бюджета субсидии на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие растениеводства, переработки и развитие инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции растениеводства на 2015 год по Республике Карелия – индекс производства продукции растениеводства (в процентах к предыдущему году) на уровне 103,6 процента;

показатель результативности предоставления из федерального бюджета субсидии на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие животноводства, переработки и развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции животноводства на 2015 год по Республике Карелия - индекс производства продукции животноводства (в процентах к предыдущему году) на уровне 103,3 процента.

В соответствии со статьей 158 Бюджетного кодекса главный распорядитель бюджетных средств обладает бюджетными полномочиями по обеспечению результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

Министерство при исполнении Закона о бюджете на 2015 год направляло субсидии как на цели развития животноводства (по КБК 80304051215048810 – средства федерального бюджета, 80304051216014810 – средства бюджета Республики Карелия), так и на цели развития растениеводства (по КБК 80304051225039810 – средства федерального бюджета, 80304051226025810 – средства бюджета Республики Карелия).

Законом о бюджете на 2015 год предусмотрено, в том числе финансирование мероприятий Госпрограммы:

1.1.2.3.0 «государственная поддержка кредитования подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства» в рамках подпрограммы 1 «Развитие подотрасли животноводства и переработки продукции животноводства» (показатели результата – «уровень самообеспеченности молоком и молокопродуктами (в пересчете на молоко)» и «уровень самообеспеченности мясом и мясопродуктами (в пересчете на мясо)»);

2.1.2.2.0 «государственная поддержка кредитования подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства» в рамках подпрограммы 2 «Развитие

подотрасли растениеводства и переработки продукции растениеводства» (показатели результата – «уровень самообеспеченности картофелем» и «уровень самообеспеченности овощами»).

По данным формы бюджетной отчетности Министерства «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503127) на 01.01.2016 исполнение составило:

на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие растениеводства, переработки и развитие инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции растениеводства средства федерального бюджета – 2 079,78 тыс. рублей, средства бюджета Республики Карелия – 425,45 тыс. рублей;

на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие животноводства, переработки и развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции животноводства средства федерального бюджета – 47 585,94 тыс. рублей, средства бюджета Республики Карелия – 6 348,74 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 1 Соглашения от 21.12.2015 № 14/и субсидия предоставляется по инвестиционным кредитам (займам), полученным на развитие растениеводства, переработки и развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции растениеводства.

В Соглашении от 21.12.2015 № 14/и на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие растениеводства, переработки и развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции растениеводства Министерством установлен целевой показатель результативности предоставления субсидии – объем производства кормов в количестве 1200 тонн кормовых единиц.

Согласно кредитному договору с ОАО «Россельхозбанк» № 112101/0085 от 20.06.2011 кредит в сумме 3 000,0 тыс. рублей предоставлен Обществу на приобретение холодильного оборудования. Холодильное оборудование приобретено по договору от 20.06.2011 с ООО «Маяк Вашего Холода» (далее – холодильное оборудование) (счет-фактура и товарная накладная от 21.09.2011). Подтверждением целевого использования кредита является приобретение холодильного оборудования.

В соответствии с подпунктом 3 пункта 6 Условий предоставления субсидий в 2015 году субсидии предоставляются, в том числе сельскохозяйственными товаропроизводителями по инвестиционным кредитам (займам), полученным с 1 января 2004 года по 31 декабря 2012 года включительно на срок от 2 до 8 лет – на приобретение оборудования, специализированного транспорта, специальной техники в соответствии перечнем, утверждаемым Министерством сельского хозяйства Российской Федерации.

Холодильное оборудование входит в Перечень направлений использования кредитов (займов), по кредитным договорам, заключенным сельскохозяйственными товаропроизводителями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, организациями агропромышленного комплекса независимо от их организационно-правовой формы, организациями потребительской кооперации, гражданами, ведущими личное подсобное хозяйство, и сельскохозяйственными потребительскими кооперативами, в период по 31 декабря 2012 года, утвержденный приложением № 1 к приказу Минсельхоза России от 11.02.2013 № 53 (пункт 5 приложения № 1).

Представленные Обществом для получения субсидии документы не подтверждают использование ЗАО «Пряжинское» приобретенного холодильного оборудования на цели развития растениеводства. Вместе с тем, документы рассмотрены Министерством (заключения руководителей и (или) ответственных исполнителей структурных подразделений Министерства датированы 10.12.2015 и 11.12.2015), принято решение о предоставлении субсидии и заключено Соглашение от 21.12.2015 № 14/и.

Согласно пояснениям и.о. генерального директора АО «Пряжинское» (письмо от 05.03.2018) холодильное оборудование смонтировано и запущено в работу для поддержания низкой температуры в помещении склада – холодильника на территории звероферм. Согласно данным регистров бухгалтерского учета ЗАО «Пряжинское» за 2015 год указанное холодильное оборудование использовалось для хранения готовой продукции (мясо, шкуры крупного рогатого скота), также жира песцового, жома, комбикорма, кормовой смеси гранулированной, мяса вынужденного забоя, отходов рыбных, рыбной мелочи, субпродуктов, тушек лисицы и песца.

Таким образом, холодильное оборудование использовалось Обществом для нужд животноводства, что не могло повлиять на достижение целевого показателя результативности,

установленного Соглашением от 21.12.2015 № 14/и, и показателей результатов, установленных Соглашением с Минсельхозом России от 09.02.2015 и Государственной программой.

Отмечаем, что акт от 30.11.2016 выездной проверки Министерства по вопросам выполнения условий предоставления средств бюджета Республики Карелия и федерального бюджета ЗАО «Пряжинское» в 2015 году не содержит результаты проверки направления использования холодильного оборудования (растениеводство или животноводство).

В соответствии со статьей 306^4 Бюджетного кодекса направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств признается нецелевым использованием бюджетных средств.

Направление Министерством средств субсидии ЗАО «Пряжинское» по Соглашению от 21.12.2015 № 14/и в сумме 76,01 тыс. рублей, в том числе средств бюджета Республики Карелия 13,27 тыс. рублей, федерального бюджета – 62,74 тыс. рублей и оплата соответствующих денежных обязательств осуществлена Министерством не в целях, определенных Соглашением с Минсельхозом России от 09.02.2015 и Законом о бюджете на 2015 год.

Выявленный факт содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.14 Кодекса об административных правонарушениях (на момент проверки срок давности привлечения к ответственности истек).

Субсидия на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства

5.5. В соответствии с соглашением от 10.03.2015 № 5н/п (с учетом дополнительного соглашения от 04.06.2015) Министерство предоставляет Обществу субсидии на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства в сумме 655,88 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 395,87 тыс. рублей, средства бюджета Республики Карелия – 260,01 тыс. рублей (далее – Соглашение от 10.03.2015 № 5н/п).

Субсидия предоставляется на возмещение части затрат на проведение комплекса агротехнических работ, повышение уровня экологической безопасности сельскохозяйственного производства, повышения качества почв на площади 963 га.

В соответствии с пунктом 5 Соглашения от 10.03.2015 № 5н/п подтверждением целевого использования средств субсидии являются посевные площади 2015 года в объеме, не ниже уровня 2014 года – 963 га.

Согласно справке об итогах сева за 2015 год и форме 4-СХ «Сведения об итогах сева под урожай 2015 года» ЗАО «Пряжинское» вся посевная площадь под урожай 2015 года составила 936 га, что меньше установленного показателя на 27 га.

Согласно пункту 9 Соглашения от 10.03.2015 № 5н/п Министерство приостанавливает перечисление субсидии или уменьшает размер субсидии в случае несоблюдения АО «Пряжинское» условий предоставления субсидии, обязательств, предусмотренных соглашением, а также сроков предоставления отчета, при этом информирует организацию о приостановлении перечисления субсидии или уменьшении размера субсидии с указанием причин и срока устранения нарушений.

В соответствии с пунктом 7 Порядка предоставления субсидий юридическим лицам, утвержденного Постановлением № 24-П, получатели бюджетных средств осуществляют контроль за выполнением условий соглашений (договоров), а также за возвратом субсидий в бюджет Республики Карелия в случае нарушения условий соглашений (договоров).

В соответствии с пунктом 8 Порядка предоставления субсидий юридическим лицам, утвержденного Постановлением № 24-П, в случае установления главным распорядителем факта нарушения условий, установленных при предоставлении субсидий, юридические лица (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальные предприниматели и физические лица - производители товаров, работ, услуг возвращают в бюджет Республики Карелия по коду доходов 116 32 000 02 0000 140 субсидии в полном объеме в течение 10 дней с момента получения акта проверки главного распорядителя.

Отмечаем, что информация о невыполнении ЗАО «Пряжинское» показателя целевого использования субсидии Министерством не направлялась, данный факт не отражен в акте от

30.11.2016 выездной проверки Министерства по вопросам выполнения условий предоставления средств бюджета Республики Карелия и федерального бюджета АО «Пряжинское» в 2015 году.

В нарушение пунктов 7,8 Порядка предоставления субсидий юридическим лицам, утвержденного Постановлением № 24-П, меры ответственности, предусмотренные Соглашением от 10.03.2015 № 5н/п, Министерством не применялись. Возврат средств, целевое использование которых Обществом не подтверждено, Министерством не обеспечен.

В нарушение пункта 5 Соглашения от 10.03.2015 № 5н/п целевое использование средств субсидии в сумме 18,39 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Республики Карелия – 7,29 тыс. рублей[14], федерального бюджета – 11,10 тыс. рублей[15], Обществом не подтверждено.

Выявленный факт содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрено частью 2 статьи 15.15^5 Кодекса об административных правонарушениях (на момент проверки срок давности привлечения к ответственности истек).

Субсидия на возмещение части затрат на разработку проектно-сметной документации на реконструкцию мелиоративных систем общего и индивидуального пользования

5.6. В соответствии подпунктом 1 пункта 4 Условий предоставления субсидий в 2016 году субсидии на возмещение части затрат на разработку проектно-сметной документации на реконструкцию мелиоративных систем общего и индивидуального пользования предоставляются сельскохозяйственным товаропроизводителям (за исключением граждан, ведущих личное подсобное хозяйство) при условии наличия мелиоративных систем общего и индивидуального пользования, принадлежащих им на праве собственности или переданных в пользование в установленном законодательством порядке, и разработки проектно-сметной документации в соответствии с техническим заданием, включающим экспертизу сметной стоимости. Авансовые выплаты по субсидии предоставляются в размере 50 процентов от общей суммы субсидии, предусмотренной на указанные цели.

В соответствии с пунктом 3 Целей и условий предоставления субсидий юридическим лицам, утвержденных Постановлением № 24-П, субсидия предоставляется при условии принятия юридическим лицом обязательства по долевому финансированию целевых расходов.

В соответствии с пунктом 6 Приложения 2 к Приказу № 38 размер субсидии на возмещение части затрат на разработку проектно-сметной документации на реконструкцию мелиоративных систем общего и индивидуального пользования определяется на уровне 90 процентов от стоимости работ (10 процентов – размер финансирования за счет средств организации).

В 2016 году для получения указанной субсидии АО «Пряжинское» представлены два договора от 11.04.2016, заключенные с ООО «ПИ «Карелагропромпроект» на разработку проектной документации на реконструкцию мелиоративных систем на участках объектов «Вало-Суо» (83 га) и «Свят-Ламба» (52,1 га) на суммы 1 342,58 тыс. рублей и 841,62 тыс. рублей соответственно.

Министерством заключено соглашение с АО «Пряжинское» о предоставлении организации субсидии из бюджета Республики Карелия на возмещение части затрат на разработку проектно-сметной документации на реконструкцию мелиоративных систем общего и индивидуального пользования на сумму 1 965,78 тыс. рублей (далее – Соглашение от 12.05.2016 № 2пм) (90 процентов от общей стоимости работ).

В соответствии с пунктом 7 Соглашения от 12.05.2016 № 2пм Общество обязуется осуществить долевое финансирование расходов, связанных с разработкой проектно-сметной документации. Подтверждением целевого использования субсидии является копия проектно-сметной документации в электронном виде на электронных носителях информации. Целевой показатель результативности – проектная-сметная документация, выполненная в соответствии с техническим заданием, включающим экспертизу сметной стоимости в количестве 1 единицы, полученная в 2016 году.

Министерством предоставлен аванс АО «Пряжинское» в объеме 982,89 тыс. рублей (платежные поручения от 17.05.2016 и от 18.05.2016).

В соответствии с Условиями предоставления субсидий в 2016 году АО «Пряжинское» были представлены два счета на оплату от 11.04.2016 по авансовым платежам по договорам на

[14] Vнецел.= 260,01 тыс. рублей – (260,01 тыс. рублей х 936га /963га) = 7,29 тыс. рублей
[15] Vнецел.= 395,87 тыс. рублей – (395,87 тыс. рублей х 936га /963га) = 11,099 тыс. рублей

разработку проектно-сметной документации на реконструкцию мелиоративных систем на участке «Вало-Суо» – 604,16 тыс. рублей и «Свят-Ламба» – 378,73 тыс. рублей, и платежное поручение от 24.05.2016 о перечислении ЗАО «Пряжинское» денежных средств в сумме 1 033,06 тыс. рублей на счет ООО «ПИ «Карелагропромпроект» с указанием в назначении платежа «Оплата согласно договору по проекту «Реконструкция мелиоративной системы». В 2017 году АО «Пряжинское» направлено письмо от 01.02.2017 в адрес ООО «ПИ «Карелагропромпроект» об уточнении назначения платежа в платежном поручении от 24.05.2016, в соответствии с которым часть суммы в размере 50,17 тыс. рублей относится к договорам от 04.04.2016 на разработку задания на проектирование и составление смет (не включается в возмещаемые затраты по субсидии).

АО «Пряжинское» в Министерство было представлено дополнительное соглашение к договору с ООО «ПИ «Карелагропромпроект» от 11.04.2016 на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации на реконструкцию мелиоративных систем общего и индивидуального пользования на участке «Вало-Суо», согласно которому окончание срока работ по договору переносится с 30.09.2016 на 15.11.2016. В связи с этим, Обществом было направлено обращение о внесении изменений в Соглашение от 12.05.2016 № 2пм в части продления срока предоставления документов.

Дополнительным соглашением от 01.11.2016 к Соглашению от 12.05.2016 № 2пм изменялись требования пункта 4 – для окончательного расчета по субсидии организация обязуется не позднее 2 декабря 2016 года предоставить в Министерство документы, установленные Постановлением № 43-П. При этом требования пункта 11 остались без изменений – сумма авансовых выплат по субсидии подлежит возврату в доход бюджета Республики Карелия в срок до 10 ноября 2016 года в случае недостижения целевого показателя результативности и непредставлением документов, установленных Постановлением № 43-П.

Министерством заключено дополнительное соглашение от 14.12.2016 к Соглашению от 12.05.2016 № 2пм, в соответствии с которым сумма предоставляемой Обществу субсидии сокращается до 982,89 тыс. рублей (до размера перечисленных авансовых выплат). В результате авансовые выплаты по субсидии составили 100 процентов от общей суммы субсидии, предусмотренной на указанные цели по Соглашению от 12.05.2016 № 2пм.

В нарушение требований пункта 11 Перечня документов, необходимых для получения субсидий из бюджета Республики Карелия на возмещение части затрат на разработку проектно-сметной документации на реконструкцию мелиоративных систем общего и индивидуального пользования, утвержденного Постановлением № 43-П, Обществом в установленный срок не представлены платежные поручения, подтверждающие оплату выполненных работ в полном объеме, и проектно-сметная документация на электронных носителях информации, что является нарушением условий предоставления субсидии по Соглашению от 12.05.2016 № 2пм.

Министерством письмом от 25.01.2017 в адрес АО «Пряжинское» направлено требование о возврате средств в сумме 982,89 тыс. рублей в связи с неисполнением обязательств, установленных пунктами 4, 8, 11 Соглашения от 12.05.2016 № 2пм.

В ходе встречной проверки на объекте – ООО ПИ «Карелагропромпроект» Контрольно-счетной палатой установлено следующее.

ООО ПИ «Карелагропромпроект» направлены претензионные письма Обществу от 22.11.2016 и от 06.12.2016 по оплате задолженности по договорам от 11.04.2016 в сумме 462,89 тыс. рублей по участку «Вало-Суо» и в сумме 738,42 тыс. рублей по участку «Свят-Ламба».

Решениями Арбитражного суда Республики Карелия от 20.03.2017 № А26-342/2017 от 06.03.2017 № А26-343/2017 удовлетворены иски о взыскании в полном объеме указанной задолженности с АО «Пряжинское» в пользу ООО ПИ «Карелагропромпроект».

Таким образом, долевое финансирование расходов, связанных с разработкой проектно-сметной документации на реконструкцию мелиоративных систем, Обществом не осуществлено, что является нарушением пункта 7 Соглашения от 12.05.2016 № 2пм и пункта 3 Целей и условий предоставления субсидий юридическим лицам, утвержденных Постановление № 24-П.

Выявленные факты содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 15.15^5 Кодекса об административных правонарушениях.

Субсидия на развитие мелиоративных систем, относящихся к собственности Республики Карелия, муниципальной собственности и собственности сельскохозяйственных товаропроизводителей

5.7. В соответствии с подпунктом 2 пункта 4 Условий предоставления субсидий в 2016 году субсидии на развитие мелиоративных систем, относящихся к собственности Республики Карелия, муниципальной собственности и собственности сельскохозяйственных товаропроизводителей, предоставляются сельскохозяйственным товаропроизводителям при условии осуществления реконструкции осушительных систем общего и индивидуального пользования и отдельно расположенных гидротехнических сооружений, принадлежащих им на праве собственности (аренды).

В соответствии с пунктом 12 Приложения к Условиям предоставления субсидий в 2016 году для получения субсидии, в том числе представляются заверенные получателем субсидии копии сводного сметного расчета, локальных смет, актов выполненных работ, акта ввода объекта в эксплуатацию. При выполнении работ с участием сторонних организаций дополнительно представляются копии договора на выполнение услуг сторонними организациями, счета или счета-фактуры, платежных поручений на оплату услуг сторонних организаций, подтверждающих оплату услуг в полном объеме, заверенные получателем субсидии.

Министерством заключено соглашение от 04.08.2016 № 2/мс с АО «Пряжинское» о предоставлении субсидии на развитие мелиоративных систем, относящихся к собственности Республики Карелия, муниципальной собственности и собственности сельскохозяйственных товаропроизводителей, на сумму 2 556,35 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 1 476,86 тыс. рублей, бюджета Республики Карелия – 1 079,49 тыс. рублей (далее – Соглашение от 04.08.2016 № 2/мс).

Размер указанной субсидии согласно Приказу № 38 составлял 27,33 процента от стоимости прямых затрат за счет средств бюджета Республики Карелия и 37,4 процента от стоимости прямых затрат за счет средств федерального бюджета (35,27 процента – долевое финансирование расходов сельхозтоваропроизводителя).

Соглашением от 04.08.2016 № 2/мс предусмотрено софинансирование за счет средств АО «Пряжинское». Размер субсидии рассчитан Министерством от суммы прямых затрат по локальной смете на реконструкцию мелиоративной системы на участке «Шаньгимо-1» (3 950,58 тыс. рублей) с учетом лимитов бюджетных обязательств.

В соответствии подпунктом 2 пункта 4 Условий предоставления субсидий в 2016 году Министерством перечислен аванс АО «Пряжинское» в размере 50 процентов от общей суммы субсидии, предусмотренной на указанную цель (платежные поручения от 10.08.2016 на сумму 539,74 тыс. рублей, от 11.08.2016 на сумму 738,43 тыс. рублей).

Целевым показателем предоставления субсидии является площадь мелиоративных систем, введенная в эксплуатацию в 2016 году, в размере 64,6 га.

Для получения субсидии Обществом представлены копии:

сводного сметного расчета стоимости реконструкции мелиоративной системы на участке «Шаньгимо-1» Пряжинского района на сумму 8 705,85 тыс. рублей, подписанного генеральным директором и главным инженером проекта ООО «ПИ «Карелагропромпроект»;

локальной сметы на реконструкцию мелиоративной системы с общей стоимостью прямых затрат 3 950,58 тыс. рублей.

В нарушение пункта 4 Соглашения 04.08.2016 № 2/мс Обществом не представлены для окончательного расчета по субсидии в срок до 1 декабря 2016 года копии актов выполненных работ и актов ввода объекта в эксплуатацию.

Министерством направлено письмо от 05.12.2016 с предложением вернуть в бюджет Республики Карелия в срок до 10.12.2016 средства в размере 1 278,17 тыс. рублей.

В нарушение пункта 12 Соглашения 04.08.2016 № 2/мс Обществом не возвращены в доход бюджета Республики Карелия в срок до 10.12.2016 полученные средства в объеме 1 278,17 тыс. рублей в связи с недостижением значения целевого показателя результативности предоставления субсидии и непредоставлением документов, подтверждающих произведенные расходы.

Министерством заключено дополнительное соглашение от 14.12.2016 к Соглашению 04.08.2016 № 2/мс на предоставление субсидии на развитие мелиоративных систем на сумму 1 278,17 тыс. рублей (средства бюджета Республики Карелия –539,74 тыс. рублей, федерального бюджета – 738,43 тыс. рублей) – на сумму выданного аванса.

Министерством повторно направлено письмо от 25.01.2017 с предложением вернуть в добровольном порядке полученные авансовые выплаты в течение 5 календарных дней с даты получения данного уведомления. Средства субсидии АО «Пряжинское» не возвращены.

В ходе контрольного мероприятия произведен осмотр участка «Шаньгимо-1» (акт контрольного обследования от 20.02.2018), по результатам которого установлено, что культуртехнические работы проводились (кустарника и мелколесья нет). При этом оценить степень выполнения АО «Пряжинское» работ по реконструкции мелиоративной системы на участке не представляется возможным ввиду наличия снежного покрова.

На основании того, что документы по использованию средств субсидии по Соглашению 04.08.2016 № 2/мс (акты принятых работ на введение в 2016 году площади мелиоративных систем в размере 64,6 га, акта ввода объекта в эксплуатацию) ни Министерством, ни АО «Пряжинское» не представлены, целевое использование средств в объеме 1 278,17 тыс. рублей, в том числе средств федерального бюджета – 738,43 тыс. рублей, бюджета Республики Карелия – 539,74 тыс. рублей, не подтверждено.

В ходе анализа данных выписки по движению денежных средств по расчетному счету АО «Пряжинское» № 40702810825000001572, открытому в ПАО «Сбербанк» и данных регистра бухгалтерского учета по счету 51 «Расчетный счет» установлено следующее.

Авансовые выплаты по субсидии из бюджета Республики Карелия в объеме 539,74 тыс. рублей поступили на указанный расчетный счет 10.08.2016, авансовые выплаты по субсидии из федерального бюджета в размере 738,43 тыс. рублей – 11.08.2016. За период с 11.08.2016 по 16.08.2016 произведено списание с расчетного счета денежных средств в размере субсидии по Соглашению от 04.08.2016 № 2/мс (выплата заработной платы сотрудникам и перечисления ряду контрагентов).

Выявленные факты свидетельствуют о нарушении АО «Пряжинское» подпункта 2 пункта 4 Условий предоставления субсидий в 2016 году, пункта 12 Приложения к Условиям предоставления субсидий в 2016 году, обязательств по Соглашению от 04.08.2016 № 2/мс и содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 15.15^5 Кодекса об административных правонарушениях.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в акте от 09.02.2017, составленном Министерством по результатам выездной проверки выполнения Обществом условий предоставления субсидий в 2016 году не отражено невыполнение АО «Пряжинское» условия по целевому использованию средств субсидии.

Факты, отмеченные в разделе 5 настоящего Отчета, свидетельствуют, что в нарушение подпунктов 1, 10 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Министерством, как главным распорядителем бюджетных средств, в полной мере не обеспечены целевой характер использования бюджетных средств, соблюдение получателем субсидий условий, установленных при их предоставлении.

6. Отражение в бухгалтерском учете Министерства расчетов с АО «Пряжинское» в 2017 году.

В 2017 году АО «Пряжинское» не предоставлялись субсидии из бюджета Республики Карелия.

По данным бухгалтерских регистров Министерства (оборотно-сальдовая ведомость по счету 206.42) по состоянию на 01.01.2017 числится дебиторская задолженность по авансовым выплатам АО «Пряжинское» в общей сумме 2 860,49 тыс. рублей, в том числе:

по Соглашению от 12.05.2016 № 2пм (субсидия на возмещение части затрат на разработку проектно-сметной документации на реконструкцию мелиоративных систем общего и индивидуального пользования) в сумме 982,89 тыс. рублей (см. пункт 5.6. Отчета);

по Соглашению от 04.08.2016 № 2/мс (субсидия на развитие мелиоративных систем, относящихся к собственности Республики Карелия, муниципальной собственности и собственности сельскохозяйственных товаропроизводителей) в сумме 1 278,17 тыс. рублей (см. пункт 5.7.Отчета);

по Соглашению от 12.09.2016 № 18/п (субсидия на повышение почвенного плодородия (известкование почв)) в сумме 599,42 тыс. рублей (см. пункт 5.2. Отчета).

Указанные суммы отражены в качестве просроченной задолженности в бюджетной отчетности Министерства по форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской

задолженности» **на 01.01.2017** с причинами образования – *«контрагентом нарушены сроки выполнения работ, работы в установленный срок не выполнены».* В пояснительной записке Министерства к годовой бюджетной отчетности за 2016 год отражено, что АО «Пряжинское» *«не подтверждены произведенные расходы и не выполнены условия предоставления субсидий из бюджета, предусмотренные соглашением».*

По результатам выездной проверки АО «Пряжинское» по выполнению условий предоставления средств из бюджета Республики Карелия в 2016 году, проведенной Министерством в период с 06.02.2017 по 08.02.2017, составлен акт **от 09.02.2017**, который, помимо прочего, содержит выводы об отсутствии нарушений в выполнении АО «Пряжинское» условий по Соглашению от 12.05.2016 № 2пм и Соглашению от 12.09.2016 № 18/п. По Соглашению от 04.08.2016 № 2/мс Министерством установлены нарушения в выполнении Обществом условий (в отношении наличия задолженности по заработной плате и налогам).

Вывод Министерства об отсутствии нарушений в выполнении АО «Пряжинским» условий Соглашения от 12.05.2016 № 2пм не является правомерным, в силу того, что, несмотря на предоставление Министерству в ходе выездной проверки документов по расчетам с ООО «ПИ Карелагропромпроект» (копии актов приемки-передачи выполненных работ, проектно-сметной документации в электронном виде, письма Общества в адрес ООО «ПИ Карелагропромпроект» от 01.02.2017 об уточнении назначения платежа в платежном поручении от 24.05.2016) пункты 4, 7, 11 Соглашения от 12.05.2016 № 2пм не выполнены (см. пункт 5.6. Отчета).

Вывод Министерства об отсутствии нарушений в выполнении АО «Пряжинским» условий по Соглашению от 12.09.2016 № 18/п не является правомерным, в силу невыполнения пунктов 4, 7, 10 (см. пункт 5.2. Отчета).

Однако, указанные выводы Министерства не нашли отражения в его бюджетной отчетности. После осуществления Министерством выездной проверки выполнения условий предоставления средств из бюджета Республики Карелия в 2016 году дебиторская задолженность АО «Пряжинское» по авансовым выплатам в общей сумме 2 860,49 тыс. рублей продолжает числиться в бухгалтерском учете по состоянию на 01.04.2017 (оборотно-сальдовая ведомость по счету 206.42) и отражена в качестве просроченной дебиторской задолженности в квартальной бюджетной отчетности Министерства по форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» **на 01.04.2017** с причинами образования – *«контрагентом нарушены сроки выполнения работ, работы в установленный срок не выполнены».*

В соответствии с Приказом Министерства от 22.03.2017 проведена инвентаризация дебиторской задолженности на 31.03.2017, по результатам которой составлена инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на указанную дату (далее – инвентаризационная опись).

В соответствии с инвентаризационной описью дебиторская задолженность по Соглашению от 04.08.2016 № 2/мс в сумме 1 278,17 тыс. рублей числится, как *подтвержденная АО «Пряжинское»*, по Соглашению от 12.05.2016 № 2пм в сумме 982,89 тыс. рублей и Соглашению от 12.09.2016 № 18/п в сумме 599,42 тыс. рублей – как *неподтвержденная АО «Пряжинское»*. При этом акты сверки с Обществом Министерством не составлялись и не направлялись.

По итогам заседания инвентаризационной комиссии составлен протокол от 14.04.2017, в котором со ссылкой на результаты выездной проверки Министерства (акт от 09.02.2017) задолженность *неподтвержденную* дебитором – АО «Пряжинское» предложено «*исключить»* из состава дебиторской задолженности Министерства на 14.04.2017. 19 апреля 2017 года подписан приказ Министерства № 122 *«об исключении»* дебиторской задолженность АО «Пряжинское» по счету 206.42 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций» в общей сумме 1 582,31 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что понятие *«исключение дебиторской задолженности»* не содержится в нормативных правовых актах по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета (Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция, утвержденная Приказом № 157н), Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция, утвержденная

Приказом № 162н), в связи с чем, точно определить содержание факта хозяйственной жизни (списание дебиторской задолженности, зачет авансовых платежей, исправление обнаруженной в бухгалтерском учете ошибки и др.) не представляется возможным.

По данным бухгалтерской справки от 19.04.2017 произведено «*списание дебиторской задолженности»,* при этом фактически произведено принятие обязательств по субсидии (начисление расходов) по дебету счета 401.20 «Расходы текущего финансового года» и кредиту счета 302.42 «Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций», а также зачет авансовых платежей на общую сумму 1 582,31 тыс. рублей в соответствии с пунктами 254, 256, 295 Инструкции, утвержденной Приказом № 157н, и пунктами 80, 102 Инструкции, утвержденной Приказом № 162н.

Отмечаем, что списание дебиторской задолженности по произведенным авансовым платежам (при наличии соответствующих оснований) осуществляется с использованием счета 040120273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами» в соответствии с пунктом 80 Инструкции, утвержденной Приказом № 162н, а исправление ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета, производится в порядке, регламентируемом пунктом 18 Инструкции, утвержденной Приказом № 157н.

В соответствии с частью 2 статьи 10 Закона № 402-ФЗ в регистрах бухгалтерского учета не допускается регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета. Для целей Закона № 402-ФЗ под мнимым объектом бухгалтерского учета понимается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида**,** под притворным объектом бухгалтерского учета понимается объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его.

В нарушение части 2 статьи 10 Закона № 402-ФЗ в 2017 году Министерством на основании документов о проведенной инвентаризации дебиторской задолженности отражено *исключение (списание)* дебиторской задолженности по авансовым платежам АО «Пряжинское» за 2016 год, что фактически представляет собой принятие обязательств (расходов) и зачет авансовых платежей по субсидиям по Соглашению от 12.05.2016 № 2пм в сумме 982,89 тыс. рублей и Соглашению от 12.09.2016 № 18/п в сумме 599,42 тыс. рублей при нарушении условий, установленных при их предоставлении (регистрация притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета).

Указанный факт содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.11 Кодекса об административных нарушениях.

Отмечаем, что в данном случае имеет место нарушение пунктов 2, 3 приказа Министерства от 10.02.2011 № 31 «О рассмотрении документов, предоставляемых на получение субсидии» (отсутствуют заключения руководителей и (или) ответственных исполнителей структурных подразделений Министерства).

7. Анализ результативности (эффективности) использования средств субсидий, предоставленных АО «Пряжинское» (ЗАО «Пряжинское»).

7.1. В соответствии пунктом 3 Целей и условий предоставления субсидий юридическим лицам, утвержденных Постановлением № 24-П (в редакции Постановления Правительства Республики Карелия от 29.06.2015 № 199-П «О внесении изменений в постановление Правительства Республики Карелия от 5 февраля 2008 года № 24-П»), субсидии из бюджета Республики Карелия предоставляются при условии заключения соглашения (договора), в котором, помимо прочего, должны быть определены целевые показатели результативности предоставления субсидий, характеризующие эффективность расходов на реализацию мероприятий и выраженные в количественном измерении (устанавливаются получателями бюджетных средств - главными распорядителями бюджетных средств).

В ходе контрольного мероприятия выборочно проанализированы условия предоставления субсидии АО «Пряжинское» и целевые показатели результативности предоставления субсидии на 2016 год в сравнении с 2015 годом, результаты приведены в таблице 5.

Таблица 5

Наименование цели предоставления субсидии по Постановлению № 24-П	Соглашение 2015		Соглашение 2016		Отклонение
	Дата, №	Условие предоставления субсидии (или целевой показатель результативности предоставления субсидии)	Дата, №	Условие предоставления субсидии (или целевой показатель результативности предоставления субсидии)	
возмещение части затрат на приобретение семян с учетом доставки в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности	от 08.05.2015 № 6зс	Подтверждением целевого использования субсидии является документальное подтверждение посева семян кормовых культур в 2015 году (требования устанавливать показатель в количественном измерении отсутствуют)	от 12.04.2016 № 10зс	Посевная площадь под кормовыми культурами 170 га	-170 га
возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на развитие растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства	от 23.12.2015 № 19/кр	Объем кормов собственного производства – 11 тысяч тонн кормовых единиц	от 16.04.2016 № 1/крр	Объем кормов собственного производства – 1 тыс. тонн кормовых единиц.	- 10 тыс. тонн кормовых единиц
оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства	от 10.03.2015 № 5н/п	На возмещение части затрат на проведение комплекса агротехнологических работ, повышение уровня экологической безопасности с/х производства, повышения качества почв на площади 963 га, в т.ч. под посевы прочих с/х культур 963 га	от 05.04.2016 № 15нп	На возмещение части затрат на проведение комплекса агротехнологических работ, повышение уровня экологической безопасности с/х производства, повышения качества почв на посевной площади под с/х культурами (за исключением семенных посевов картофеля и овощей открытого грунта) 936 га	-27 га
повышение плодородия почв - на проведение работ по известкованию почв	от 26.03.2015 № 1/пи	Подтверждением целевого использования средств являются объемы выполненных работ по известкованию почв, заготовке и вывозке торфа для выращивания капусты и овощей закрытого грунта (требования устанавливать показатель в количественном измерении отсутствуют)	от 12.09.2016 № 18/п	Площадь, на которую внесены известковые материалы 56 га	-56 га
Возмещение части затрат на уплату процентов по краткосрочным кредитам (займам), полученным на развитие растениеводства, растениеводства	от 08.07.2015 № 17/кр	Нет	от 26.04.2016 № 1/крр	Объем кормов собственного производства в 2016 году - 1 тыс. тонн кормовых единиц	-1 тыс. тонн кормовых единиц
Возмещение части затрат на уплату процентов по краткосрочным кредитам (займам), полученным на развитие молочного скотоводства	от 21.12.2015 № 2/крм	Объем производства молока исходя из объема кормов, приобретенных за счет кредитных средств - 150 тонн	от 26.04.2016 № 2/крм	объем производства молока в 2016 году - 2200 тонн	Показатели не сопоставимы

По результатам анализа установлено следующее:

1. Целевые показатели результативности предоставления субсидии и показатели условий предоставления субсидии, установленные Министерством в отдельных соглашениях в 2016 году, ниже показателей 2015 года.

Так, например, при заключении соглашений на предоставление субсидий:

на возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на развитие растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства – целевой показатель результативности предоставления субсидии «объем кормов собственного производств» в 2016 году на 10 тыс. тонн кормовых единиц меньше показателя 2015 года;

на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства – показатель условий предоставления субсидии «на возмещение части затрат на проведение комплекса агротехнологических работ, повышение уровня экологической безопасности с/х производства, повышения качества почв на площади…» в 2016 году на 27 га меньше показателя 2015 года.

2. В 2015 году Министерством не были предусмотрены целевые показатели результативности предоставления субсидии на сумму 627,69 тыс. рублей (в том числе, средства федерального бюджета – 548,77 тыс. рублей, средства бюджета Республики Карелия – 78,92 тыс. рублей) при заключении соглашения на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах на срок до 1 года (Соглашение от 08.07.2015 № 17/кр), что не соответствует требованиям пункта 3 Целей и условий предоставления субсидий юридическим лицам, утвержденных Постановлением № 24-П.

Указанный факт содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 15.15^5 Кодекса об административных правонарушениях (на момент проверки срок давности привлечения к ответственности истек).

3. В соглашении от 23.12.2015 № 19/кр на возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на развитие растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства Министерством установлен целевой показатель результативности предоставления субсидии – 11 тыс. тонн кормовых единиц, что существенно превышает плановый показатель – 1,221 тыс. тонн кормовых единиц.

4. В соглашении от 21.12.2015 № 14/и на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие растениеводства, переработки и развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции растениеводства установлен целевой показатель результативности предоставления субсидии – объем производства кормов 1200 тонн кормовых единиц.

Согласно отчету Общества по основным показателям производственно-хозяйственной деятельности по итогам 9 месяцев 2015 года, представляемому АО «Пряжинское» в Министерство вместе с квартальной бухгалтерской отчетностью, значение указанного показателя – 2 122,2 тонн кормовых единиц.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в отчетах Общества об основных показателях производственно-хозяйственной деятельности за 9 месяцев 2015 года и за 2015 год неверно указано фактическое исполнение показателя по заготовке кормов в пересчете на кормовые единицы – 2 122,2 тонны кормовых единицы, что на 703 тонны больше рассчитанного показателя – 1419 тонн кормовых единиц (сено 174 тонны * 0,46[16] + силос 6 970 тонн * 0,16 + сенаж 700 тонн * 0,32).

Таким образом, Министерством в Соглашение от 21.12.2015 № 14/и включено значение целевого показателя результативности уже достигнутого АО «Пряжинское» на дату его заключения. Соответственно, в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса, при направлении АО «Пряжинское» бюджетных средств в размере 346,47 тыс. рублей, в том числе средств федерального бюджета – 284,97 тыс. рублей, средств бюджета Республики Карелия – 61,5 тыс. рублей, Министерство не исходило из необходимости достижения наилучшего результата при их использовании.

5. В соглашении от 21.12.2015 № 2/крм на возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на развитие молочного скотоводства (далее – Соглашение от 21.12.2015 № 2/крм) Министерством установлен целевой показатель результативности – «объем производства молока исходя из объема кормов, приобретенных за счет кредитных средств – 150 тонн». В связи с тем, что указанный показатель не содержится в отчетности ЗАО «Пряжинское» (отчет по основным показателям производственно-хозяйственной деятельности за 2015 год, бухгалтерская отчетность за 2015 год и др.), не ясно, каким образом Министерство планировало осуществлять и осуществляло проверку выполнения Обществом условий предоставления субсидии в части достижения заданного целевого показателя результативности.

Контрольно-счетная палата отмечает, что направление бюджетных средств ЗАО «Пряжинское» по Соглашению от 21.12.2015 № 2/крм в сумме 1 142,51 тыс. рублей, в том числе 897,36 тыс. рублей – средства федерального бюджета и 245,15 тыс. рублей – средства бюджета Республики Карелия несет риск несоблюдения принципа эффективности (в части результативности), установленного статьей 34 Бюджетного кодекса.

На основании данных АО «Пряжинское», содержащихся в отчетах по использованию средств субсидий и в ежеквартальных отчетах по основным показателям производственно-хозяйственной деятельности проанализировано выполнение условий предоставления субсидий в

[16] Содержание кормовых единиц в 1 кг корма, в кг.

части достижения целевых показателей результативности предоставления субсидии за 2015-2016 годы (Приложения 7,8 к Отчету), установлено следующее.

В Соглашении от 23.12.2015 № 19/кр установлен целевой показатель результативности предоставления субсидии за 2015 год – 11 тыс. тонн кормовых единиц, который не выполнен на 9,58 тыс. тонн кормовых единиц (фактическое исполнение – 1,42 тыс. тонн кормовых единиц).

В нарушение Целей и условий предоставления субсидий юридическим лицам, утвержденных Постановлением № 24-П, пункта 4 Соглашения от 23.12.2015 № 19/кр целевой показатель результативности предоставления субсидии Обществом не выполнен, средства субсидии в сумме 1 006,57 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 934,12 тыс. рублей, средства бюджета Республики Карелия – 132,45 тыс. рублей, в полном объеме Обществом не возвращены.

Выявленный факт содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрено частью 2 статьи 15.15^5 Кодекса об административных правонарушениях (на момент проверки срок давности привлечения к ответственности истек).

Отмечаем, что указанный факт не отражен в акте от 30.11.2016 выездной проверки Министерства по вопросам выполнения условий предоставления средств бюджета Республики Карелия и федерального бюджета ЗАО «Пряжинское» в 2015 году, возврат бюджетных средств Министерством не обеспечен.

7.2. В 2015-2016 годах бюджетные средства, предоставленные Обществу в виде субсидий на осуществление реконструкции мелиоративных систем общего и индивидуального пользования и возмещение части затрат на разработку проектно-сметной документации на реконструкцию мелиоративных систем в общей сумме 3 105,79 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета – 738,43 тыс. рублей, средства бюджета Республики Карелия – 2 367,36 тыс. рублей) направлялись Министерством в рамах Государственной программы по подпрограмме «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения, повышение плодородия почв» по основному мероприятию «Развитие мелиоративных систем, относящихся к собственности Республики Карелия, муниципальной собственности и собственности сельскохозяйственных товаропроизводителей».

Показателем результатов, характеризующим данное основное мероприятие, является «ввод в эксплуатацию мелиорируемых земель за счет реконструкции, технического перевооружения и строительства мелиоративных систем».

В связи с тем, что реконструкция мелиоративных систем на участках «Шаньгимо 1», «Вало-Суо», «Свят-Ламба» АО «Пряжинское» не проведена (в том числе не востребованы затраты на разработку проектно-сметной документации, использование которой в дальнейшем возможно лишь при дополнительных расходах, связанных с ее актуализацией (пересчетом объемов работ, уточнением в ценах текущего периода)), а также учитывая, что в отношении АО «Пряжинское» введена процедура, применяемая в деле о банкротстве, – наблюдение, направление бюджетных средств в качестве субсидий на указанные цели не повлияло (с высокой степенью вероятности - не повлияет в будущем) на выполнение показателя результатов Государственной программы.

Таким образом, принцип эффективности (в части результативности) использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса) в отношении субсидий, направленных Обществу в рамках мероприятия «Развитие мелиоративных систем, относящихся к собственности Республики Карелия, муниципальной собственности и собственности сельскохозяйственных товаропроизводителей» в общей сумме 3 105,79 тыс. рублей (в том числе, средства федерального бюджета – 738,43 тыс. рублей, средства бюджета Республики Карелия – 2 367,36 тыс. рублей) не соблюден.

Государственная поддержка кредитования подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства, в рамках которой в 2015-2016 годах Обществу предоставлялись субсидии на возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на развитие растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства и инвестиционным кредитам (займам) на развитие растениеводства, переработки и развитие инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции растениеводства, реализовывалась как основное мероприятие подпрограммы «Развитие подотрасли растениеводства и переработки продукции растениеводств» Государственной программы.

Показателями результатов, характеризующими данное основное мероприятие, являлись «уровень самообеспеченности картофелем» и «уровень самообеспеченности овощами».

В проверяемом периоде АО «Пряжинское» занималось выращиванием многолетних и однолетних трав на сено, силос и сенаж. Таким образом, средства, направленные Обществу в 2015-2016 годах в рамах осуществления государственной поддержки кредитования подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства, не могли повлиять на достижение показателей результатов Государственной программы.

Принцип эффективности (в части результативности) использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса) в отношении субсидий АО «Пряжинское», направленных на поддержку кредитования подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства в общей сумме 2 147,21 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета – 1 853,05 тыс. рублей, средства бюджета Республики Карелия – 294,16 тыс. рублей), не соблюден.

8. Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности АО «Пряжинское» на основании отчетности по использованию субсидий.

Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества проведен на основании отчетности о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса и бухгалтерской отчетности за 2015 и 2016 годы и представлен в Приложении 9 к Отчету.

На момент проведения контрольного мероприятия срок для составления годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год АО «Пряжинское» не наступил, в связи с чем, анализ показателей за 2017 год не проводится.

Активы АО «Пряжинское» за 2016 год в сравнении с 2015 годом увеличились на 74 850,0 тыс. рублей или 36,6 процента. На 31.12.2016 внеоборотные активы составляют 43,5 процента, оборотные активы – 56,5 процента.

Внеоборотные активы в 2016 году увеличились на 37 668,0 тыс. рублей за счет увеличения финансовых вложений на 300,0 тыс. рублей, основных средств – на 35 184,0 тыс. рублей, прочих внеоборотных активов – на 2 184,0 тыс. рублей.

Оборотные активы увеличились на 37 182,0 тыс. рублей за счет увеличения запасов на 35 307,0 тыс. рублей, дебиторской задолженности – на 1 481,0 тыс. рублей, финансовых вложений – на 191,0 тыс. рублей, денежных средств – на 203,0 тыс. рублей.

В пассиве наблюдается увеличение нераспределенной прибыли на 29 412,0 тыс. рублей, уменьшение заемных средств: долгосрочных – на 1 176,0 тыс. рублей, краткосрочных – на 4 015,0 тыс. рублей, рост кредиторской задолженности на 50 700,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по данным отчетности по состоянию на 01.01.2017 по сравнению с показателем на 01.01.2016 возросла на общую сумму 1 481,0 тыс. рублей, или на 17,3 процента. При этом значительную долю в структуре дебиторской задолженности на 01.01.2017 составляет дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками – 7 358,0 тыс. рублей (или 73,3 процента).

Кредиторская задолженность по данным отчетности по состоянию на 01.01.2017 по сравнению с показателем на 01.01.2016 возросла на общую сумму 45 509,0 тыс. рублей, или на 107,9 процента. Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017 составляет краткосрочная задолженность – 85 413 тыс. рублей (или 97,4 процента).

В 2015-2016 годах увеличилась доля кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и заказчиками с 10 326,0 тыс. рублей (20,7 процента от размера краткосрочной кредиторской задолженности) до 59 412,0 тыс. рублей (69,6 процента от размера краткосрочной кредиторской задолженности) по состоянию на 01.01.2017.

Кредиторская задолженность перед поставщиками и заказчиками за корма на начало 2017 года по сравнению с началом 2015 года выросла в 2,9 раза и составила 16 759 тыс. рублей.

За период 2015-2016 годов задолженность перед персоналом организации увеличилась на 4 766 тыс. рублей (на 161,9 процента) и по состоянию на 01.01.2017 составила 7 710 тыс. рублей, задолженность перед государственными внебюджетными фондами – на 1 087 тыс. рублей (на 50,1 процента) и по состоянию на 01.01.2017 составила 3 256 тыс. рублей.

Согласно пояснениям АО «Пряжинское» к годовой бухгалтерской отчетности в 2015-2016 годах просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствуют.

По данным бухгалтерской отчетности АО «Пряжинское» за 2015 и 2016 годы, задолженность Общества перед бюджетом Республики Карелия в части полученных субсидий отсутствует.

Выручка от реализации в 2016 году по сравнению с 2015 годом сократилась на 39 611 тыс. рублей (или на 31,2 процента), в том числе от продажи сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки – на 34 280 тыс. рублей (или на 28,7 процента). Убыток от продаж в 2016 году по сравнению с 2015 годом сократился на 32 641 тыс. рублей (или на 65,2 процента) и составил 17 426 тыс. рублей. Чистая прибыль по итогам 2015 года составила 318 тыс. рублей, 2016 года – 29 412 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что деятельность АО «Пряжинское» без учета субсидий на поддержку агропромышленного комплекса Республики Карелия, в 2015 году была убыточной.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом среднегодовая численность работников уменьшилась на 15 человек (за счет постоянных работников) и составляла 149 человек на 01.01.2017. Среднегодовая численность работников по состоянию на 01.01.2018 составляет 15 человек.

В 2015-2016 годах АО «Пряжинское» ежеквартально представлялись отчеты о выполнении основных показателях производственно-хозяйственной деятельности. Информация представлена в Приложении 10 к Отчету.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом поголовье крупного рогатого скота сократилось в 1,86 раза и составило 443 головы, количество коров сохранилось на прежнем уровне (400 голов). Производство молока увеличилось на 229,1 тонн и составило 2 432,3 тонн. Удой на 1 фуражную корову в 2016 году увеличился на 572,75 кг (10,4 процента) и составил 6 080,75 кг.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом реализация молока увеличилась в натуре на 250,2 тонн, в зачет – на 212,7 тонн. Реализация мяса крупного рогатого скота в живом весе и в убойном весе незначительно сократилась и составила 31,42 тонн и 11,4 тонн соответственно.

Поголовье самок норки в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилось на 1 000 голов и составило 6 000 голов, поголовье самок лисицы сохранилось на прежнем уровне (850 голов). Производство шкурки норки увеличилось на 11 508 голов и составило 27 392 голов, производство шкурки лисицы также увеличилось на 77 голов и составило 3 719 голов. В 2016 году реализация шкурок норки сократилась в 4,4 раза или на 25 621 штук, лисицы – 2,5 раза или на 6 088 штук, песца – на 2 988 штук. При этом цена реализации шкурки норки также уменьшилась на 557 рублей и составила 363 руб./шт., цена реализации шкурки песца увеличилась на 4 132 рубля и составила 5 500 руб./шт., лисицы увеличилась на 198 рублей и составила 2 351,47 руб./шт.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом объем заготовленных кормов уменьшился на 833,8 тонн кормовых единиц (или в 1,65 раза) и составил 1 288,4 тонн кормовых единиц. Реализация продукции растениеводства не осуществлялась.

9. Результаты проверок, проведенных Министерством, по вопросам выполнения АО «Пряжинское» (ЗАО «Пряжинское) условий предоставления средств бюджета Республики Карелия, а также результаты внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

9.1. В соответствии с приказом Министерства от 28.11.2016 в период 29-30 ноября 2016 года проведена плановая проверка АО «Пряжинское» по выполнению условий предоставления в 2015 году средств бюджета Республики Карелия и федерального бюджета (далее в этом разделе – проверка).

По результатам проверки составлен акт от 30.11.2016, в котором отражено следующее.

1. При проверке условий предоставления субсидии на 1 кг реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока у ЗАО «Пряжинское» установлена просроченная задолженность по заработной плате по состоянию на 01.11.2015 в сумме 1 571,15 тыс. рублей и на 01.12.2015 – 2 767,6 тыс. рублей, по налогу на доходы физических лиц по состоянию на 26.11.2015 – 538,45 тыс. рублей, на 07.12.2015 – 943,4 тыс. рублей.

Представленные ЗАО «Пряжинское» в Министерство справки об отсутствии просроченной задолженности по заработной плате от 26.11.2015 и от 07.12.2015, справки об отсутствии неисполненной обязанности по налогу на доходы физических лиц и справки об уплате текущих платежей по налогу на доходы физических лиц в полном объеме от 26.11.2015 и от 07.12.2015 не соответствовали действительности.

Таким образом, сумма необоснованно полученных субсидий на 1 кг реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока составила 2 661,05 тыс. рублей, в том

числе за счет средств бюджета Республики Карелия – 2 082,92 тыс. рублей, федерального бюджета – 578,14 тыс. рублей.

2. При проверке условий предоставления субсидии на поддержку племенного животноводства и субсидии на поддержку доходов сельскохозяйственных товаропроизводителей установлена просроченная задолженность по заработной плате по состоянию на 01.12.2015 в сумме 2 767,60 тыс. рублей.

Представленные ЗАО «Пряжинское» в Министерство справки об отсутствии просроченной задолженности по заработной плате от 04.12.2015 и от 18.12.2015 не соответствовали действительности.

Таким образом, сумма необоснованно полученных субсидий на поддержку племенного животноводства составила 4 500,43 тыс. рублей (средства бюджета Республики Карелия) и субсидии на поддержку доходов сельскохозяйственных товаропроизводителей – 141,56 тыс. рублей (средства бюджета Республики Карелия).

3. При проверке условий предоставления субсидии на возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на цели развития растениеводства, переработки и развития инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции растениеводства и на развитие молочного скотоводства установлена просроченная задолженность по заработной плате по состоянию на 01.11.2015 в сумме 1 571,15 тыс. рублей, также имелась просроченная кредиторская задолженность по налогу на доходы физических лиц в сумме 538,45 тыс. рублей.

Представленная ЗАО «Пряжинское» в Министерство справка об отсутствии просроченной задолженности по заработной плате не соответствовала действительности.

Таким образом, сумма необоснованно полученных субсидий на возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) составила 2 489,62 тыс. рублей, в том числе средства бюджета Республики Карелия – 411,40 тыс. рублей, федерального бюджета – 2 078,22 тыс. рублей.

4. При проверке условий предоставления субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам установлена просроченная задолженность по заработной плате по состоянию на 01.11.2015 в сумме 1 571,15 тыс. рублей, имелась просроченная кредиторская задолженность по налогу на доходы физических лиц в сумме 538,45 тыс. рублей.

Представленная ЗАО «Пряжинское» в Министерство справка об отсутствии просроченной задолженности по заработной плате от 26.11.2015 не соответствовала действительности.

Таким образом, сумма необоснованно полученной субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам составила 346,47 тыс. рублей, в том числе средства бюджета Республики Карелия – 61,50 тыс. рублей, федерального бюджета – 284,97 тыс. рублей.

5. Общая сумма субсидий, подлежащая возврату, составляет 10 139,14 тыс. рублей, в том числе средства бюджета Республики Карелия – 7 197,81 тыс. рублей, федерального бюджета – 2 941,33 тыс. рублей.

Акт по результатам проверки направлен Министерством в адрес АО «Пряжинское» 21.12.2016, требование о возврате необоснованно полученных субсидий в объеме 10 139,14 тыс. рублей – 18.04.2017.

Министерство обратилось в Арбитражный суд Республики Карелия с иском к АО «Пряжинское» о взыскании 10 139,14 тыс. рублей. Иск удовлетворен полностью (Решение Арбитражного суда Республики Карелия от 09.06.2017 № А26-2184/2017). Тринадцатый арбитражный апелляционный суд, рассмотрев апелляционную жалобу АО «Пряжинское» на решение Арбитражного суда Республики Карелия, оставил его без изменений.

В соответствии с приказом Министерства от 03.02.2017 проведена выездная проверка по выполнению условий предоставления средств бюджета Республики Карелия и федерального бюджета АО «Пряжинское» в 2016 году (далее в этом разделе – проверка).

По результатам проверки составлен акт от 09.02.2017, в котором отражено следующее.

В части предоставления субсидии на развитие мелиоративных систем, относящихся к собственности Республики Карелия, муниципальной собственности сельскохозяйственных товаропроизводителей АО «Пряжинское» не подтвердило долевое финансирование расходов, связанных с осуществлением реконструкции мелиоративных систем на площади 64,6 га. Установлено нарушение в выполнении условий соглашения в сумме 1 278,17 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 738,43 тыс. рублей, бюджета Республики Карелия – 539,74 тыс. рублей.

Акт по результатам проверки направлен в адрес АО «Пряжинское» 21.02.2017. Требование о возвращении необоснованно полученной субсидии в объеме 1 278,17 тыс. рублей, в том числе средств федерального бюджета – 738,43 тыс. рублей, средств бюджета Республики Карелия – 539,74 тыс. рублей направлено 09.03.2017.

Министерство обратилось в Арбитражный суд Республики Карелия с иском к АО «Пряжинское» о взыскании 1 278,17 тыс. рублей. Иск удовлетворен полностью (Решение Арбитражного суда Республики Карелия от 09.06.2017 № А26-2187/2017).

Материалы проверок АО «Пряжинское (ЗАО «Пряжинское») направлялись Министерством в Прокуратуру Республики Карелия (письма от 19.01.2017 и от 15.03.2017), а также, для рассмотрения вопроса о возбуждении производства по делу об административном правонарушении, – в Государственный контрольный комитет Республики Карелия (письмо от 23.06.2017).

В соответствии с ответом Прокуратуры Республики Карелия от 06.06.2017 оснований для принятия мер прокурорского реагирования не усматривается.

По информации Министерства финансов Республики Карелия[17] (ответ от 30.01.2018), Государственным контрольным комитетом Республики Карелия дела об административных правонарушениях по вопросам использования средств субсидий АО «Пряжинское» не возбуждались (причины не указаны).

9.2. Порядок осуществления Министерством внутреннего финансового контроля утвержден приказом от 24.11.2015. Карты внутреннего финансового контроля на 2016 год и на 2017 год утверждены. Журнал внутреннего финансового контроля ведется по форме, утвержденной Порядком осуществления внутреннего финансового контроля. По итогам контрольных действий за 2016 и 2017 годы составлены сводные годовые отчеты о результатах внутреннего финансового контроля. Решений по результатам рассмотрения отчета о результатах внутреннего финансового контроля Министром не принималось.

Приказами Министерства от 29.12.2015 утвержден Порядок осуществления Министерством внутреннего финансового аудита и образована группа по осуществлению внутреннего финансового аудита в количестве 4 человек. Внесены изменения в должностные регламенты в части полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (функциональная независимость в полной мере не соблюдена).

План внутреннего финансового аудита на 2016 год утвержден 30.12.2015, на 2017 год – 30.12.2016. В 2016 году проводилось 6 аудиторских проверок, в 2017 году – 4 аудиторских проверки.

Форма акта аудиторской проверки Министерством не установлена, что не соответствует требованиям пункта 49 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 Постановление Правительства Республики Карелия от 11.03.2015 № 73-П (далее – Порядок № 73-П).

В нарушение пункта 50 Порядка № 73-П, на основании актов аудиторских проверок не составлялись отчеты о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, по результатам рассмотрения которого Министр вправе принять решения, предусмотренные пунктом 51 Порядка № 73-П, а именно:

о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

о направлении материалов в орган исполнительной власти Республики Карелия уполномоченный на осуществление внутреннего государственного финансового контроля, и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного

[17] В соответствии с Постановлением Правительства Республики Карелия от 26.09.2017 № 326-П Министерство финансов Республики Карелия реорганизовано путем присоединения к нему Государственного контрольного комитета Республики Карелия.

законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

Порядок Министерства не содержит сроки направления и исполнения запросов должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок, что не соответствует требованиям пункта 35 Порядка № 73-П.

Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита представлена Отчетами о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за 2016, 2017 годы.

В соответствии с пунктом 29 Порядка № 73-П внутренний финансовый аудит осуществляется также в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности; подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия. В проверяемом периоде аудиторские проверки по указанным направлениям аудита не проводились.

Предложения и рекомендации по результатам аудиторских проверок, в том числе по минимизации бюджетных рисков, повышению экономности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия отсутствуют.

Указанные замечания отражались в заключении Контрольно-счетной палаты по результатам внешней проверки бюджетной отчетности Министерства за 2016 год (на момент проведения контрольного мероприятия не устранены).

10. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

Акт по результатам контрольного мероприятия в Министерстве от 15.03.2018 подписан с пояснениями, замечаниями и возражениями со стороны объекта контроля. Часть представленных замечаний и возражений учтена при подготовке настоящего отчета. В подтверждение выполнения Обществом условий предоставления субсидий представлена копия Справки об итогах сева за 2016 год (учтено при составлении настоящего отчета).

Акт по результатам контрольного мероприятия в АО «Пряжинское» от 16.03.2018 подписан без пояснений и замечаний со стороны объекта контроля.

Акт встречной проверки от 07.03.2018 подписан без пояснений и замечаний со стороны ООО «ПИ Карелагропромпроект».

11. Выводы:

По результатам проверки Министерства

1. По результатам анализа правовых актов установлено следующее:

показатель результата Государственной программы «уровень самообеспеченности мясом и мясопродуктами (в пересчете на мясо)» не отражает специфику развития области звероводства в Республике Карелия;

учитывая, что в отношении АО «Пряжинское» введена процедура, применяемая в деле о банкротстве, – наблюдение и Общество являлось единственным звероводческим хозяйством Республики Карелия, существует риск невыполнения ожидаемого непосредственного результата, предусмотренного Государственной программой – поголовье щенков пушного зверя по состоянию на 1 июля 2020 года в количестве 52,5 тыс. голов;

правовыми актами не установлена методика расчета ставок субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета Республики Карелия и федерального бюджета, что свидетельствует о недостаточности правового регулирования.

2. В 2015 году между Министерством и ЗАО «Пряжинское» заключено 15 соглашений о предоставлении субсидий из бюджета Республики Карелия (12 наименований субсидий), в 2016 году – 14 соглашений (13 наименований субсидий). В 2017 году субсидии из бюджета Республики Карелия АО «Пряжинское» не предоставлялись.

В 2015 году Министерством перечислено средств субсидий ЗАО «Пряжинское» в объеме 33 077,63 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Республики Карелия –

22 723,37 тыс. рублей (68,7 процента), за счет средств федерального бюджета – 10 354,26 тыс. рублей (31,3 процента).

В 2016 году Министерством перечислено средств субсидий АО «Пряжинское» в объеме 27 249,75 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Республики Карелия – 20 022,53 тыс. рублей (73,5 процента), за счет средств федерального бюджета – 7 227,22 тыс. рублей (26,5 процента).

3. В нарушение статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Министерством приняты бюджетные обязательства сверх доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 61,37 тыс. рублей (Соглашение от 23.12.2015 № 19/кр).

Выявленный факт содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15^{10} Кодекса об административных правонарушениях (на момент проверки срок давности привлечения к ответственности истек).

4. Министерством при предоставлении субсидий Обществу на поддержку племенного животноводства (с учетом крупного рогатого скота) в 2015 году и племенного маточного поголовья сельскохозяйственных животных (за исключением поголовья крупного рогатого скота молочного и мясного направления) в 2016 году необоснованно применялись коэффициенты, утвержденные Приказом Минсельхоза России от 14.01.2013 № 10 со сроком действия до 30.04.2015 (вместо коэффициентов, утвержденных Приказом Минсельхоза России от 19.02.2015 № 63).

5. В нарушение Постановления № 24-П и Условий предоставления субсидий в 2015 году Министерством:

в рамках предоставления субсидии за счет средств бюджета Республики Карелия на повышение почвенного плодородия принята стоимость произведенных работ по известкованию почв при отсутствии документов, подтверждающих транспортные расходы ЗАО «Пряжинское», объем неправомерно предоставленной субсидии составил 710,24 тыс. рублей (Соглашение от 26.03.2015 № 1/пи);

неправомерно предоставлена субсидия на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) ЗАО «Пряжинское» в объеме 346,47 тыс. рублей, в том числе средства бюджета Республики Карелия – 61,50 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 284,97 тыс. рублей (прохождение процедуры отбора инвестиционных проектов не подтверждено) (Соглашение от 21.12.2015 № 14/и);

не предусмотрены целевые показатели результативности предоставления субсидии ЗАО «Пряжинское» при заключении соглашения на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах на срок до 1 года, на сумму 627,69 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета – 548,77 тыс. рублей, средства бюджета Республики Карелия – 78,92 тыс. рублей) (Соглашение от 08.07.2015 № 17/кр).

Выявленные факты содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 15.15^{5} Кодекса об административных правонарушениях (на момент проверки срок привлечения к ответственности истек).

6. По мнению Контрольно-счетной палаты, практика, сложившаяся при предоставлении субсидий АО «Пряжинское», при которой, несмотря на условие о 50-ти процентном авансировании, окончательный размер субсидии уравнивается с суммой предоставленного Министерством аванса, не способствует эффективному (в части результативности) использованию средств бюджета Республики Карелия (принцип, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса, в полной мере не соблюдается).

7. Направление Министерством средств субсидии ЗАО «Пряжинское» на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам) в сумме 76,01 тыс. рублей, в том числе средств бюджета Республики Карелия 13,27 тыс. рублей, федерального бюджета – 62,74 тыс. рублей и оплата соответствующих денежных обязательств осуществлена Министерством не в целях, определенных Соглашением с Минсельхозом России от 09.02.2015 и Законом о бюджете на 2015 год (в соответствии со статьей 306^{4} Бюджетного кодекса признается нецелевым использованием бюджетных средств).

Выявленный факт содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.14 Кодекса об административных правонарушениях (на момент проверки срок давности привлечения к ответственности истек).

8. В нарушение Условий предоставления субсидий в 2016 году, при отсутствии в составе отчетных документов АО «Пряжинское» документов, подтверждающих реализацию и (или)

отгрузку на собственную переработку молока в количестве 4 728,2 кг, субсидия на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока предоставлена Министерством в полном объеме (Соглашение от 05.04.2016 № 11ж). Объем необоснованно предоставленных средств субсидии составил 17,35 тыс. рублей, в том числе средств бюджета Республики Карелия – 10,73 тыс. рублей, средств федерального бюджета – 6,62 тыс. рублей.

Выявленный факт содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 15.15^5 Кодекса об административных правонарушениях (на момент проверки срок давности привлечения к ответственности истек).

9. В нарушение части 2 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в 2017 году Министерством на основании документов о проведенной инвентаризации дебиторской задолженности отражено *исключение (списание)* дебиторской задолженности по авансовым платежам АО «Пряжинское» за 2016 год, что фактически представляет собой принятие обязательств (начисление расходов) и зачет авансовых платежей по субсидиям на возмещение части затрат на разработку проектно-сметной документации на реконструкцию мелиоративных систем общего и индивидуального пользования (соглашение с АО «Пряжинское» от 12.05.2016 № 2пм) в сумме 982,89 тыс. рублей и на повышение почвенного плодородия (известкование почв) (соглашение с АО «Пряжинское» от 12.09.2016 № 18/п) в сумме 599,42 тыс. рублей при невыполнении Обществом условий, установленных при их предоставлении (регистрация притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета);

Указанный факт содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.11 Кодекса об административных правонарушениях.

10. В нарушение подпунктов 1, 10 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Министерством, как главным распорядителем бюджетных средств, в полной мере не обеспечены целевой характер использования бюджетных средств, соблюдение получателем субсидий условий, установленных при их предоставлении.

11. По итогам анализа условий о предоставлении субсидии в части достижения целевых показателей результативности установлены случаи включения Министерством в соглашения:

значения целевого показателя результативности уже достигнутого ЗАО «Пряжинское» на дату заключения соглашения (Соглашение от 21.12.2015 № 14/и). В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса, при направлении ЗАО «Пряжинское» бюджетных средств в размере 346,47 тыс. рублей, в том числе средств федерального бюджета – 284,97 тыс. рублей, средств бюджета Республики Карелия – 61,5 тыс. рублей, Министерство не исходило из необходимости достижения наилучшего результата при их использовании;

целевого показателя результативности, который не содержится в отчетности Общества (Соглашение от 21.12.2015 № 2/крм), что свидетельствует об отсутствии надлежащего контроля за достижением целевых показателей результативности предоставления субсидий. Направление бюджетных средств ЗАО «Пряжинское» в сумме 1 142,51 тыс. рублей, в том числе 897,36 тыс. рублей – средства федерального бюджета и 245,15 тыс. рублей – средства бюджета Республики Карелия, несет риск несоблюдения принципа эффективности (в части результативности), установленного статьей 34 Бюджетного кодекса.

12. В связи с отсутствием влияния на выполнение показателей результатов Государственной программы не соблюдается принцип эффективности (в части результативности) использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса):

в отношении средств субсидий, направленных Обществу в 2015-2016 годах на осуществление реконструкции мелиоративных систем общего и индивидуального пользования и на возмещение части затрат на разработку проектно-сметной документации (участки «Шаньгимо 1», «Вало-Суо», «Свят-Ламба») в общей сумме 3 105,79 тыс. рублей (в том числе, средства федерального бюджета – 738,43 тыс. рублей, средства бюджета Республики Карелия – 2 367,36 тыс. рублей);

в отношении средств субсидий, направленных Обществу в 2015-2016 годах на поддержку кредитования подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства в общей сумме 2 147,21 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета – 1 853,05 тыс. рублей, средства бюджета Республики Карелия – 294,16 тыс. рублей).

13. В проверяемом периоде внутренний финансовый аудит в целях подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия Министерством не осуществлялся (пункт 29 Порядка № 73-П).

Нормативные акты, регламентирующие порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве, не в полной мере отвечают требованиям, установленным Порядком № 73-П.

14. Министерством проведены плановые проверки АО «Пряжинское» по выполнению условий предоставления в 2015 году и в 2016 году средств бюджета Республики Карелия и федерального бюджета, по итогам которых установлено несоблюдение условий (в основном – наличие просроченной задолженности по заработной плате и налогам).

Решениями Арбитражного суда Республики Карелия от 09.06.2017 № № А26-2184/2017 и А26-2187/2017 удовлетворены иски Министерства о взыскании с АО «Пряжинское» средств субсидий в размере 11 417,31 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета – 3 679,75 тыс. рублей, средства бюджета Республики Карелия – 7 737,56 тыс. рублей).

Дела об административных правонарушениях по вопросам использования средств субсидий АО «Пряжинское» органом внутреннего государственного финансового контроля (Государственным контрольным комитетом Республики Карелия) не возбуждались.

По результатам проверки АО «Пряжинское» (ЗАО «Пряжинское»)

1. В рамках Соглашения от 24.02.2015 № 3ж ЗАО «Пряжинское» предоставлены субсидии из бюджета Республики Карелия на объем реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока – 2 044,78 тонн. Фактическая реализация молока в 2015 году составила 2 040,47 тонн. Необоснованно полученные средства в размере 13,24 тыс. рублей возвращены Обществом в доход бюджета Республики Карелия 28.01.2016.

2. В нарушение Целей и условий предоставления субсидий юридическим лицам, утвержденных Постановлением № 24-П, Условий предоставления субсидий в 2015 году и условий заключенных соглашений о предоставлении субсидий Обществом:

не подтверждено использование средств субсидии, за счет бюджета Республики Карелия в размере 139,99 тыс. рублей, предоставленных на повышение почвенного плодородия, на цели известкования почв (Соглашение от 26.03.2015 № 1/пи);

не подтверждено целевое использование средств субсидии на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства в сумме 18,39 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Республики Карелия – 7,29 тыс. рублей, федерального бюджета – 11,10 тыс. рублей (Соглашение от 10.03.2015 № 5н/п);

не осуществлен возврат средств субсидии в сумме 1 006,57 тыс. рублей, в том числе средств бюджета Республики Карелия в сумме 132,45 тыс. рублей, средств федерального бюджета – 934,12 тыс. рублей, при недостижении целевого показателя результативности предоставления субсидии на возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на цели развития растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства (Соглашение от 23.12.2015 № 19/кр).

Выявленные факты содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 15.15^5 Кодекса об административных правонарушениях (на момент проверки срок давности привлечения к ответственности истек).

3. В нарушение Условий предоставления субсидий в 2015 и 2016 годах и условий соглашений на возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на цели развития растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства Обществом не подтверждено целевое использование средств субсидий в 2015 году в сумме 91,49 тыс. рублей (средства бюджета Республики Карелия – 11,82 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 79,67 тыс. рублей), в 2016 году – в сумме 27,49 тыс. рублей (средства бюджета Республики Карелия – 5,5 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 21,99 тыс. рублей).

Выявленные факты содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 15.15^5 Кодекса об административных правонарушениях (на момент проверки срок давности привлечения к ответственности истек).

4. В нарушение Целей и условий предоставления субсидий юридическим лицам, утвержденных Постановлением № 24-П, Условий предоставления субсидий в 2016 году и условий заключенных соглашений о предоставлении субсидии Обществом:

в установленный срок не представлены документы, подтверждающие расходы по оплате в полном объеме приобретенного известнякового материала и целевое использование средств субсидии на повышение плодородия почв за счет средств бюджета Республики Карелия в сумме 599,42 тыс. рублей (Соглашение от 12.09.2016 № 18/п);

в установленный срок не представлены документы, подтверждающие оплату выполненных работ в полном объеме и целевое использование средств субсидии за счет средств бюджета Республики Карелия на возмещение части затрат на разработку проектно-сметной документации на реконструкцию мелиоративных систем общего и индивидуального пользования в сумме 982,89 тыс. рублей, долевое финансирование расходов не осуществлено (Соглашение от 12.05.2016 № 2пм);

не подтверждено целевое использование средств субсидии в объеме 1 278,17 тыс. рублей, в том числе средств федерального бюджета – 738,43 тыс. рублей, средств бюджета Республики Карелия – 539,74 тыс. рублей, предоставленных на развитие мелиоративных систем, относящихся к собственности Республики Карелия, муниципальной собственности и собственности сельскохозяйственных товаропроизводителей (реконструкция мелиоративных систем), долевое финансирование расходов не осуществлено (Соглашение от 04.08.2016 № 2/мс).

Выявленные факты содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 15.15^5 Кодекса об административных правонарушениях.

12. Предложения:

1. Министерству сельского и рыбного хозяйства Республики Карелия:

принять меры по устранению выявленных нарушений, причин и условий указанных нарушений и недостатков, а также привлечь к ответственности виновных должностных лиц;

рассмотреть вопрос о целесообразности разработки и утверждении методик расчета ставок субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета Республики Карелия и федерального бюджета;

усилить меры внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в отношении средств субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям, в том числе в целях подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия.

2. Акционерному обществу «Пряжинское»:

принять меры по возврату средств субсидий, использованных с нарушением условий, установленных при их предоставлении.

3. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных в виде субсидий акционерному обществу «Пряжинское» в 2015–2017 годах» в адрес:

Законодательного Собрания Республики Карелия,
Главы Республики Карелия,
Министерства финансов Республики Карелия,
Министерства сельского и рыбного хозяйства Республики Карелия,
акционерного общества «Пряжинское»,
Прокуратуры Республики Карелия,
Следственного управления Следственного комитета России по Республике Карелия,
Следственного управления МВД России по Республике Карелия.

4. Направить Представления об устранении нарушений и недостатков в адрес:

Министерства сельского и рыбного хозяйства Республики Карелия,
акционерного общества «Пряжинское».

5. Направить информационные письма в адрес:

Управления Федерального казначейства по Республике Карелия;

Министерства имущественных и земельных отношений Республики Карелия (в отношении результатов встречной проверки в ООО «ПИ Карелагропромпроект»).

Приложения:

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

Приложение 2 «Анализ средств субсидии из бюджета Республики Карелия и федерального бюджета, предоставленных ЗАО «Пряжинское» в рамках заключенных в 2015 году соглашений»;

Приложение 3 «Анализ средств субсидии из бюджета Республики Карелия и федерального бюджета, предоставленных АО «Пряжинское» в рамках заключенных в 2016 году соглашений»;

Приложение 4 «Анализ соответствия соглашений, заключенных в 2015 и 2016 годах, требованиям пункта 3 Целей и условий предоставления субсидий юридическим лицам, утвержденных Постановлением № 24-П»;

Приложение 5 «Анализ расчета размера субсидий, предоставленных ЗАО «Пряжинское» в 2015 году»;

Приложение 6 «Анализ расчета размера субсидий, предоставленных АО «Пряжинское» в 2016 году»;

Приложение 7 «Анализ выполнения условий предоставления субсидий и целевых показателей результативности предоставления субсидий в 2015 году»;

Приложение 8 «Анализ выполнения условий предоставления субсидий и целевых показателей результативности предоставления субсидий в 2016 году»;

Приложение 9 «Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности АО «Пряжинское» (ЗАО «Пряжинское») за 2015-2016 годы»;

Приложение 10 «Основные показатели производственно-хозяйственной деятельности АО «Пряжинское» (ЗАО «Пряжинское») в 2015, 2016 годах».

Аудитор А.В. Мелехова

Из постановления коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 17 апреля 2018 года № 7 «Об отчете о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Государственному бюджетному учреждению социального обслуживания Республики Карелия «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда» в 2017 году»:

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 социальной защиты Республики Карелия; Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Республики Карелия «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда», Прокуратуры Республики Карелия.

Направить представления об устранении нарушений и недостатков в адрес Министерства социальной защиты Республики Карелия, Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Республики Карелия «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда».

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Государственному бюджетному учреждению социального обслуживания Республики Карелия «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда» в 2017 году»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) на 2018 год.

Предмет контрольного мероприятия:

1. Законодательные и нормативные правовые акты, распорядительные и иные документы, регулирующие вопросы предоставления средств бюджета Республики Карелия по теме контрольного мероприятия.
2. Учредительные документы государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Республики Карелия «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда» (далее – Учреждение, ГБУ СО РК «Центр помощи детям «Надежда»).
3. План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, обосновывающие материалы к нему на 2017 год.
4. Государственное задание на 2017 год для Учреждения.
5. Планы-графики закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Учреждения за 2017 год.
6. Соглашения (договоры) о предоставлении Учреждению средств бюджета Республики Карелия в 2017 году.
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.
8. Материалы, документы, информация, полученные по запросам.

Объекты контрольного мероприятия:

1. Министерство социальной защиты Республики Карелия (далее – Министерство, Учредитель).
2. Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Республики Карелия «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда».

Проверяемый период деятельности: 2017 год.

Цель контрольного мероприятия: оценить законность и результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных государственному бюджетному учреждению социального обслуживания Республики Карелия «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда» в 2017 году.

Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств и деятельности объектов контрольного мероприятия:

Федеральным законом от 21.12.1996 № 159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (далее – Федеральный закон № 159-ФЗ) определены общие принципы, содержание и меры социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя.

В целях реализации полномочий Республики Карелия Законом Республики Карелия от 28.11.2005 № 921-ЗРК «О государственном обеспечении и социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя» (далее – Закон № 921-ЗРК) установлены меры по государственному обеспечению и социальной поддержке детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, и порядок их реализации.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 15.06.2006 № 74-П «О порядке предоставления отдельных мер социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (далее – Постановление № 74-П) утверждены Положение о порядке предоставления отдельных мер социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей и Нормы обеспечения одеждой, обувью, мягким инвентарем, оборудованием выпускников государственных образовательных учреждений Республики Карелия, а также муниципальных образовательных учреждений, являющихся детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, лицами из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Законом Республики Карелия от 16.12.2014 № 1849-ЗРК «О некоторых вопросах организации социального обслуживания граждан в Республике Карелия» (далее – Закон № 1849-ЗРК) определены полномочия Законодательного Собрания Республики Карелия, Правительства Республики Карелия в сфере социального обслуживания, органа исполнительной власти Республики Карелия, уполномоченного в сфере социального обслуживания. Кроме того, утвержден Перечень социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг (далее – Перечень социальных услуг).

Перечень социальных услуг включает в себя следующие услуги: социально-бытовые, социально-медицинские, социально-психологические, социально-педагогические, социально-трудовые, социально-правовые, услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности.

Согласно Закону № 1849-ЗРК услуги предоставляются, в том числе:

- гражданам (за исключением несовершеннолетних) – получателям социальных услуг в стационарной форме;
- несовершеннолетним гражданам – получателям социальных услуг в стационарной форме;
- гражданам (за исключением несовершеннолетних) – получателям социальных услуг в полустационарной форме;
- несовершеннолетним гражданам – получателям социальных услуг в полустационарной форме;
- получателям социальных услуг на дому;
- получателям социальных услуг при срочном социальном обслуживании.

В соответствии с Положением о Министерстве социальной защиты Республики Карелия, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 25.10.2017 № 374-П «Об утверждении Положения о Министерстве социальной защиты Республики Карелия», Министерство социальной защиты Республики Карелия является органом исполнительной власти Республики Карелия, проводящим государственную политику и осуществляющим функции в сферах социальной защиты и социального обслуживания населения, деятельности органов опеки и попечительства, профилактики безнадзорности несовершеннолетних на территории Республики Карелия.

Министерство в соответствии с Положением о Министерстве социальной защиты Республики Карелия обеспечивает, в том числе через подведомственные учреждения, оказание государственных услуг в установленных сферах деятельности.

Министерство обеспечивает предоставление мер по государственному обеспечению и социальной поддержке детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, предусмотренных Законом № 921-ЗРК.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 26.09.2017 № 326-П «Вопросы органов исполнительной власти Республики Карелия» Министерство образовано путем преобразования Министерства социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия (далее – Минсоцтруд).

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» (с учетом изменений) Учреждение является государственным учреждением Республики Карелия, подведомственным Министерству.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной Республикой Карелия в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации в сфере социального обслуживания граждан.

Учреждение образовано в соответствии с распоряжением Правительства Республики Карелия от 25.12.2015 № 821р-П «О создании государственных бюджетных учреждений социального обслуживания в Республике Карелия» под наименованием ГБУ СО РК «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, № 9». В соответствии с распоряжением Правительства Республики Карелия от 06.05.2016 № 335р-П «О переименовании государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Республики Карелия «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, № 9» Учреждение переименовано в ГБУ СО РК «Центр помощи детям «Надежда».

Для исполнения своих функций Учреждение в проверяемом периоде занимало шесть помещений, пять из которых закреплены за Учреждением на праве оперативного управления на основании распоряжений Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок (распоряжения от 31.08.2016 № 505-р, от 26.01.2016 № 24-р, от 12.08.2016 № 479-р), одно помещение на праве безвозмездного пользования в рамках договоров безвозмездного пользования помещением от 06.08.2016 и от 02.10.2017.

Земельный участок закреплен за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования на основании распоряжения Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок от 22.06.2016 № 383.

Устав ГБУ СО РК «Центр помощи детям «Надежда» согласован Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок 30.05.2016, утвержден приказом Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 31.05.2016 № 1025 (далее – Устав).

Согласно Уставу (редакция от 15.12.2017) функции и полномочия учредителя от имени Республики Карелия осуществляет Министерство.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется на основе плана финансово-хозяйственной деятельности за счет:

- субсидий из бюджета Республики Карелия, предоставляемых:

на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность;

в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78^1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

грантов в форме субсидий, в том числе предоставляемых по результатам конкурсов;

- средств на исполнение публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащим исполнению в денежной форме, полномочия по исполнению которых переданы Учреждению Учредителем в установленном порядке;

- поступлений от приносящей доход деятельности, использования закрепленного за Учреждением имущества, а также средств, полученных в виде безвозмездных или благотворительных взносов и пожертвований юридических и физических лиц;

- иных источников, не запрещенных законодательством.

На Министерство возложено утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, а также осуществление контроля за использованием средств бюджета Республики Карелия и другие бюджетные полномочия, установленные законодательством Российской Федерации и законодательством Республики Карелия.

Государственное задание на оказание Учреждением государственных услуг (выполнение работ) в соответствии с предусмотренными Уставом основными видами деятельности формирует и утверждает Министерство.

Учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного задания. Уменьшение объема субсидии, предоставленной Учреждению на выполнение государственного задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении государственного задания.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения по выполнению государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) осуществляется путем предоставления субсидий из бюджета Республики Карелия.

В соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпунктом 2 пункта 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и частью 5 статьи 4 Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» постановлением Правительства Республики Карелия 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 (далее – Порядок № 62-П).

В соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации постановлением Правительства Республики Карелия от 24.02.2016 № 63-П утвержден Порядок предоставления из бюджета Республики Карелия субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям Республики Карелия на иные цели (далее – Порядок № 63-П).

В проверяемом периоде Учреждению предоставлены:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг;

- субсидия на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Доступная среда в Республике Карелия»;

- субсидия на организацию работы по нормированию труда;

- субсидия на укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания населения.

Субсидии предоставляются государственным учреждениям в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в законе Республики Карелия о бюджете Республики Карелия на очередной финансовый год и на плановый период, и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных в установленном порядке главным распорядителям средств бюджета Республики Карелия для перечисления государственным учреждениям, находящимся в их ведении.

Объем финансового обеспечения, доведенный Министерству на 2017 год, представлен в таблице.

(рублей)

Наименование показателя	Сумма бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, доведенных до Министерства (Минсоцтруда)	Исполнено	Отклонение	Процент исполнения
Мероприятия по социальной поддержке детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот, детей оставшихся без попечения родителей (субсидия бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услугу (выполнение работ,	313 913 300,00	313 913 300,00	0,00	100,00

Наименование показателя	Сумма бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, доведенных до Министерства (Минсоцтруда)	Исполнено	Отклонение	Процент исполнения
код классификации расходов бюджетов 82410040320270660 611)*				
Мероприятия по социальной поддержке детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот, детей оставшихся без попечения родителей (Субсидия бюджетным учреждениям на иные цели – субсидия на организацию работы по нормированию труда, код-82410040320270660612)*	86 800,00	86 800,00	0,00	100,00
Субсидия бюджетным учреждениям на иные цели (субсидия на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Доступная среда в Республике Карелия», код -824100404001R0270612)*	3 948 770,00	3 948 619,00	151,00	99,99
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели (субсидия на укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания населения, код 82410040320370660612)**	11 054 004,00	11 054 004,00	0,00	100,00

** по данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета по состоянию на 01.01.2018*

*** по данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета по состоянию на 01.01.2017*

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Анализ формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)

В соответствии с пунктом 2 Порядка № 62-П государственное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами государственного учреждения, с учетом предложений государственного учреждения, касающихся потребности в соответствующих услугах и работах, оцениваемых на основании прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг, результатов работ и возможностей государственного учреждения по оказанию услуг и выполнению работ, а также показателей выполнения государственным учреждением государственного задания в отчетном финансовом году.

Уставом Учреждения предусмотрено, что основной целью деятельности Учреждения являлось предоставление социальных услуг – несовершеннолетним гражданам – получателям социальных услуг.

Уставом Учреждения определены 19 основных видов деятельности Учреждения, включая следующие виды деятельности:

1. предоставление социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-трудовых, социально-правовых социальных услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в соответствии с перечнем социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг, утвержденным Законом № 1849-ЗРК:

- в стационарной и полустационарной формах социального обслуживания: несовершеннолетним гражданам – получателям социальных услуг; совершеннолетним гражданам получателям социальных услуг из числа лиц, завершивших пребывание в организациях для несовершеннолетних граждан, оставшихся без попечения родителей, но не старше 23 лет;

- в полустационарной форме социального обслуживания: совершеннолетним гражданам – получателям социальных услуг, являющимся законными представителями несовершеннолетних

граждан – получателей социальных услуг; совершеннолетним гражданам – получателям социальных услуг, выразившим желание стать опекунами (попечителями) несовершеннолетних граждан, оставшихся без попечения родителей, либо принять их в семью на воспитание в иных установленных семейным законодательством Российской Федерации формах.

2. предоставление социальных услуг при срочном социальном обслуживании в соответствии с перечнем социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг, утвержденным Законом № 1849-ЗРК;

Кроме того, Учреждение вправе сверх установленного государственного задания оказывать услуги (выполнять работы) относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренные Уставом, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Также Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности:

организация и проведение подбора и подготовки граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями несовершеннолетних граждан либо принять их в семью на воспитание в иных установленных семейным законодательством Российской Федерации формах, в порядке, утвержденном Правительством Российской Федерации;

организация и осуществление выявления несовершеннолетних граждан, нуждающихся в установлении над ними опеки или попечительства, включая обследование условий жизни таких несовершеннолетних граждан и их семей, в порядке, утвержденном Правительством Российской Федерации.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло деятельность (виды деятельности) в соответствии с Уставом Учреждения.

В соответствии с пунктом 6 Порядка № 62-П (в редакции от 25.10.2017) государственное задание формируется в соответствии с утвержденным главным распорядителем средств бюджета Республики Карелия либо органом исполнительной власти Республики Карелия ведомственным перечнем государственных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) государственными учреждениями в качестве основных видов деятельности, сформированным в соответствии с базовыми (отраслевыми) перечнями государственных и муниципальных услуг и работ, утвержденными федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Приказом Министерства социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия от 30.12.2016 № 587-П утвержден Ведомственный перечень государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в ведении Министерства социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия государственными учреждениями Республики Карелия в качестве основных видов деятельности (далее – Ведомственный перечень).

Ведомственный перечень сформирован с учетом общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Государственное задание для Учреждения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – государственное задание), утвержденное Министром социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия 30.12.2016, сформировано в соответствии с Ведомственным перечнем.

Государственное задание утверждено Минсоцтрудом в срок, установленный пунктом 4 Порядка № 62-П.

Государственное задание размещено Учреждением на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях bus.gov.ru в срок, установленный пунктом 7 Порядка № 62-П (09.01.2017).

Государственное задание предусматривало оказание следующих услуг:

предоставление социального обслуживания в стационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов (далее – «услуги в стационарной форме»);

предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг (далее – «услуги в полустационарной форме»).

Государственным заданием утверждены показатели, характеризующие объем государственных услуг (численность граждан, получивших социальные услуги) и показатели, характеризующие качество оказываемых государственных услуг, в том числе:

- доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации;
- количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок;
- удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах;
- укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги;
- повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания (определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания);
- доступность получения социальных услуг в организации.

В государственном задании установлены допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема и качества государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным, в том числе по услугам в стационарной форме – 97 процентов для показателей объема и 98 процентов для показателей качества, по услугам в полустационарной форме – в размере 98 процентов для показателей объема и качества.

В результате нарушены требования пункта 7.3 Порядка мониторинга и контроля за исполнением государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) учреждениями, подведомственными Министерству социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия, утвержденного приказом Минсоцтруда от 24.11.2016 № 452-П. Согласно вышеуказанному пункту государственное задание считается выполненным при выполнении показателей, характеризующих объем оказываемых государственных услуг, от 98 процентов и выше.

Порядок мониторинга потребности в государственных услугах утвержден Министерством только в декабре 2017 года (приказ от 06.12.2017 № 670-П).

До принятия указанного нормативного акта оценка потребности в государственных услугах осуществлялась на основании приказа Министерства здравоохранения и социального развития от 07.07.2011 № 1143 «Об утверждении Порядка мониторинга потребности в государственных услугах в сфере здравоохранения, социального развития и среднего профессионального медицинского образования» (далее – приказ № 1143).

Таким образом, Министерством своевременно не были внесены изменения в правовые акты в установленной сфере деятельности, что является нарушением требований пункта 8 постановления Правительства Республики Карелия от 21.04.2016 № 151-П (установлен срок до 01.07.2016).

Показатели по результатам оценки потребности в оказываемых государственных услугах на 2017 год (согласно приложению 1.2 к приказу № 1143) приведены в таблице 1.

Таблица 1

(человек)

Наименование услуги	по данным Учреждения			Объем государственной услуги в натуральных показателях в соответствии с утвержденным государственным заданием*
	Количество потребителей по результатам оценки	Количество потребителей, которым возможно оказать государственную услугу	Объем государственной услуги в натуральных показателях по результатам оценки	
Услуги в стационарной форме	95	95	95	95
Услуги в полустационарной форме	449	449	449	60

**согласно первоначальной редакции государственного задания*

Контрольно-счетная палата отмечает, что методика расчета показателей выполнения государственного задания Министерством не определена. В качестве показателя объема по услугам в полустационарной форме утверждено среднее количество получателей социальных услуг в день.

Таким образом, показатель объема по услугам в полустационарной форме, утвержденный в государственном задании, не согласуется с результатами оценки потребности в государственных услугах, оказываемых Учреждением, что не в полной мере соответствует требованиям пункта 2 Порядка № 62-П.

Нормативные затраты на оказание государственных услуг

Нормативные затраты на оказание государственных услуг учреждениями, подведомственными Министерству социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия, утверждены приказом Минсоцтруда от 30.12.2016 № 586-П. Приказом утверждены базовые нормативы затрат на единицу услуги (с выделением затрат на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием услуги, затрат на коммунальные услуги и содержание недвижимого имущества) и отраслевые корректирующие коэффициенты.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в нарушение пункта 22 Порядка № 62-П, значения базовых нормативов затрат и отраслевых корректирующих коэффициентов не размещены на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях bus.gov.ru одновременно с размещением государственного задания.

Изменения в нормативные затраты на оказание государственных услуг и содержание имущества учреждений, подведомственных Министерству социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия, в 2017 году вносились в соответствии с приказами от 22.05.2017 № 276-П (изменены значения базовых нормативов затрат, отраслевых корректирующих коэффициентов, добавлены коэффициенты выравнивания), от 30.06.2017 № 364-П (изменены значения базовых нормативов затрат, коэффициентов выравнивания, утверждены значения нормативных затрат на общехозяйственные нужды), от 05.09.2017 № 474-П (изменены значения базовых нормативов затрат и коэффициентов выравнивания).

Проверке представлены расчеты нормативных затрат на оказание государственных услуг, произведенные Учреждением по состоянию на 01.01.2017. Расчеты произведены исходя из количественного показателя оказания государственных услуг в стационарной форме – 95 человек, в полустационарной форме – 14 820 человек.

Таким образом, при расчете нормативных затрат Учреждением показатель объема по услугам в полустационарной форме рассчитан как общее количество получателей социальных услуг за год. Министерством нормативные затраты утверждены исходя из среднего количества получателей социальных услуг в день (14 820 человек/247 рабочих дней = 60 человек в день).

Изменение в государственное задание Учреждения было внесено 24.11.2017 в целях корректировки показателей объема по услугам в полустационарной форме. Первоначальное значение показателя объема в соответствии с государственным заданием составило 60 человек. В соответствии с изменением государственного задания от 24.11.2017, значение показателя составило 15 046 человек.

Таким образом, Министерством был изменен количественный показатель по услугам в полустационарной форме, при этом методика расчета показателей выполнения государственного задания не была определена.

Динамика значений показателя по услугам в стационарной форме представлена в таблице 2.

Таблица 2

Источник информации	Значение показателя по услугам в полустационарной форме
По результатам оценки Учреждением потребности в государственных услугах (на этапе бюджетного планирования)	449 человек
По данным расчета нормативных затрат Учреждением (при составлении плана финансово-хозяйственной деятельности, 25.12.2016)	14 820 человек
Утверждено в государственном задании (30.12.2016)	60 человек в день
Утверждено в уточненном государственном задании (24.11.2017)	15 046 человек

Анализ выполнения показателей государственного задания

Отчеты об исполнении государственного задания за I–III кварталы представлены и размещены Учреждением на сайте bus.gov.ru в установленные сроки (ежеквартально до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом).

Годовой отчет об исполнении государственного задания представлен 15.01.2018 – с нарушением установленного государственным заданием срока. На сайте bus.gov.ru годовой отчет размещен 15.01.2018.

Согласно годовому отчету об исполнении государственного задания Учреждением достигнуты следующие значения установленных показателей объема за 2017 год. Данные приведены в таблице 3.

Таблица 3

Услуги в стационарной форме				Услуги в полустационарной форме			
Численность граждан, получивших социальные услуги				Численность граждан, получивших социальные услуги			
план	факт	допустимое отклонение	фактическое отклонение	план	факт	допустимое отклонение	фактическое отклонение
95	113	+/-3%	18,95%	15046	15808	+/-2%	5,06%

Таким образом, государственное задание перевыполнено по количественным показателям с превышением допустимых отклонений.

Показатели исполнения Учреждением государственного задания в 2017 году согласно квартальным и годовым отчетам представлены в таблице 4.

Таблица 4

Наименование показателя	Услуги в стационарной форме						Услуги в полустационарной форме					
	план на 30.12.2016	факт на 01.04.2017	факт на 01.07.2017	факт на 01.10.2017	план на 24.11.2017	факт на 01.01.2018	план на 30.12.2016	факт на 01.04.2017	факт на 01.07.2017	факт на 01.10.2017	план на 24.11.2017	факт на 01.01.2018
Численность граждан, получивших социальные услуги	**95**	108	120	113	**95**	113	**60**	62	66	63	**15046**	15808
Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации	**100**	100	100	100	**100**	100	**100**	100	100	100	**100**	100
Количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок	**0**	0	0	0	**0**	0	**0**	0	0	0	**0**	0

Наименование показателя	Услуги в стационарной форме						Услуги в полустационарной форме					
	план на 30.12.2016	факт на 01.04.2017	факт на 01.07.2017	факт на 01.10.2017	план на 24.11.2017	факт на 01.01.2018	план на 30.12.2016	факт на 01.04.2017	факт на 01.07.2017	факт на 01.10.2017	план на 24.11.2017	факт на 01.01.2018
Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах	**95**	100	100	100	**95**	100	**95**	100	100	100	**95**	100
Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги	**75**	75	75	75	**75**	75	**75**	75	75	75	**75**	75
Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания (определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания)	**95**	95	95	95	**95**	95	**95**	95	95	95	**95**	95
Доступность получения социальных услуг в организации	**70**	70	70	70	**70**	70	**70**	70	70	70	**70**	70

В целях проверки достоверности отражения в годовом отчете показателей объема государственных услуг изучены данные ежедневного учета количества получателей услуг в стационарной и полустационарной формах.

Данные ежедневного учета количества получателей социальных услуг в стационарной форме приведены в таблице 5.

Таблица 5
(человек)

Месяц	Среднее количество получателей социальных услуг по адресу Судостроительная, 24А	Среднее количество получателей социальных услуг по адресу Кондопожская, 80	Итого среднее количество получателей социальных услуг
Январь	73	30	103
Февраль	78	28	106
Март	84	29	113
Апрель	91	29	120
Май	87	30	117
Июнь	84	29	113
Июль	90	31	121
Август	92	31	123
Сентябрь	80	30	110
Октябрь	80	30	110
Ноябрь	82	29	111
Декабрь	79	30	109
Среднее за год			113

При определении количества получателей услуг в полустационарной форме учитывались получатели социальных услуг в форме дневного пребывания, получатели социальных услуг по индивидуальным программам и получатели срочных услуг. Данные ежедневного учета приведены в таблице 6.

Таблица 6
(человек)

Месяц	Количество получателей социальных услуг в форме дневного пребывания	Количество получателей социальных услуг по индивидуальным программам и получателей срочных услуг	Всего
Январь	754	578	1 332
Февраль	723	508	1 231
Март	982	516	1 498
Апрель	955	496	1 451
Май	994	502	1 496
Июнь	1 022	523	1 545
Июль	813	485	1 298
Август	875	531	1 406
Сентябрь	657	535	1 192
Октябрь	919	721	1 640
Ноябрь	899	603	1 502
Декабрь	902	677	1 579
ИТОГО			17 170

Таким образом, значение показателя объема по услугам в стационарной форме, отраженное в годовом отчете, соответствует данным ежедневного учета количества получателей социальных услуг.

При проверке фактического выполнения Учреждением показателей государственного задания установлено, что показатель объема по услугам в полустационарной форме при формировании годового отчета об исполнении государственного задания был рассчитан исходя из среднего дневного количества получателей услуг как по получателям социальных услуг в форме дневного пребывания, так и по получателям услуг по индивидуальным программам и срочных услуг.

Учреждением расчет показателя объема по услугам в полустационарной форме производился по данным еженедельных отчетов о деятельности Учреждения, направляемых в Министерство. При проверке выявлены расхождения данных ежедневного учета с данными еженедельной отчетности.

Так, по данным ежедневного учета:

- за неделю с 20.03.2017 по 24.03.2017 оказаны услуги 377 получателям, по данным еженедельной отчетности – 366;
- за неделю с 15.05.2017 по 19.05.2017 оказаны услуги 364 получателям, по данным еженедельной отчетности – 396;
- за неделю с 19.06.2017 по 23.06.2017 оказаны услуги 415 получателям, по данным еженедельной отчетности – 390;
- за неделю с 09.10.2017 по 13.10.2017 оказаны услуги 407 получателям, по данным еженедельной отчетности – 405;
- за неделю с 20.11.2017 по 24.11.2017 оказаны услуги 398 получателям, по данным еженедельной отчетности – 401.

По мнению Контрольно-счетной палаты, отсутствие Порядка (методики) расчета количественных показателей исполнения государственного задания Министерством не дает возможности оценить фактическое исполнение государственного задания по услугам в полустационарной форме.

Значения показателей качества, достигнутые Учреждением за 2017 год, в соответствии с годовым отчетом об исполнении государственного задания, следующие. Данные приведены в таблице 7.

Таблица 7

Услуги в стационарной форме				Услуги в полустационарной форме			
Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги, от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации							
план	факт	допустимое отклонение	фактическое отклонение	план	факт	допустимое отклонение	фактическое отклонение
100%	100%	+/-2%	-	100%	100%	+/-2%	-

Услуги в стационарной форме				Услуги в полустационарной форме			
Количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок							
план	факт	допустимое отклонение	фактическое отклонение	план	факт	допустимое отклонение	фактическое отклонение
0	0	+/-2%	-	0%	0%	+/-2%	-
Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах							
план	факт	допустимое отклонение	фактическое отклонение	план	факт	допустимое отклонение	фактическое отклонение
95%	100%	+/-2%	5%	95%	100%	+/-2%	5%
Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги							
план	факт	допустимое отклонение	фактическое отклонение	план	факт	допустимое отклонение	фактическое отклонение
75%	75%	+/-2%	-	75%	75%	+/-2%	-
Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания							
план	факт	допустимое отклонение	фактическое отклонение	план	факт	допустимое отклонение	фактическое отклонение
95%	95%	+/-2%	-	95%	95%	+/-2%	-
Доступность получения социальных услуг в организации							
план	факт	допустимое отклонение	фактическое отклонение	план	факт	допустимое отклонение	фактическое отклонение
70%	70%	+/-2%	-	70%	70%	+/-2%	-

По данным годового отчета, все фактические показатели качества соответствуют плановым значениям, за исключением показателя «удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах», который перевыполнен с превышением допустимого отклонения.

В соответствии со статьей 14 Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» (далее – Закон № 442-ФЗ), основанием для рассмотрения вопроса о предоставлении социального обслуживания является поданное в письменной или электронной форме заявление гражданина или его законного представителя о предоставлении социального обслуживания. В соответствии со статьей 15 Закона № 442-ФЗ, решение о признании гражданина нуждающимся в социальном обслуживании принимается уполномоченным органом в течение 5 рабочих дней со дня подачи гражданином заявления. Согласно статье 16 Закона № 442-ФЗ в течение 10 дней со дня подачи заявления гражданину передается индивидуальная программа, в которой указаны форма социального обслуживания, виды, объем, периодичность, условия, сроки предоставления социальных услуг. Социальные услуги, согласно статье 17 Закона № 442-ФЗ, предоставляются гражданину на основании договора о предоставлении социальных услуг.

При проверке проведен выборочный анализ соответствия индивидуальных программ заключенным договорам о предоставлении социальных услуг. При проверке договоров о предоставлении социальных услуг в стационарной форме по адресу: ул. Судостроительная, д. 24а установлено, что по состоянию на 01.01.2018 утверждены 115 индивидуальных программ, из них – 45 программ по выбывшим из Учреждения получателям социальных услуг. По состоянию на 01.01.2018 заключено 66 договоров о предоставлении социальных услуг. По 4 индивидуальным программам договоры заключены в январе 2018 года, при этом согласно справке Учреждения данные получатели социальных услуг получали социальные услуги в стационарной форме по состоянию на 01.01.2018.

По услугам в полустационарной форме проведена выборочная проверка наличия заключенных договоров с получателями социальных услуг в отделении профилактики семейного неблагополучия. Установлено, что Учреждением заключено 90 договоров о предоставлении социальных услуг при наличии 90 индивидуальных программ.

Таким образом, по итогам выборочной проверки установлено, что все получатели социальных услуг, находившиеся на социальном обслуживании, получали социальные услуги в стационарной и полустационарной формах.

При проверке установлено, что согласно акту санитарно-эпидемиологического обследования от 15.03.2017, составленному по результатам проверки филиалом Федерального бюджетного учреждения здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике

Карелия в Кондопожском, Медвежьегорском и Пудожском районах» соблюдения Учреждением требований санитарного законодательства, выявлены нарушения Учреждением требований пунктов 6.1, 6.9, СП 3.1.1.3108-13 «Профилактика острых кишечных инфекций», пунктов 4.10, 4.14, 5.6, 5.17, 5.21. 6.11 (Приложение 5), 8.14, 8.22, 8.28, 8.29, Приложение 7, 14.6, 14.11 (Приложение 11) СанПиН 2.4.5.2409-08 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального обучения», пункта 6.13 СанПиН 2.4.3259-15 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей». Территориальным отделом Управления Роспотребнадзора по Республике Карелия в Кондопожском, Медвежьегорском и Пудожском районах Учреждению выдано предписание № 61 от 25.05.2017 об устранении выявленных нарушений.

В отношении Учреждения Территориальным отделом Управления Роспотребнадзора по Республике Карелия в Кондопожском, Медвежьегорском и Пудожском районах составлены протоколы об административном нарушении:

от 07.06.2017 по факту нарушения требований санитарного законодательства, ответственность за которые предусмотрена статьей 6.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

от 08.09.2017 по факту неисполнения в установленный срок законного предписания органа, осуществляющего государственный надзор (контроль), об устранении нарушений законодательства (часть 1 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях).

Таким образом, показатель «количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок» по услугам в стационарной форме отражен в годовом отчете недостоверно, фактически данный показатель не выполнен.

В ходе проверки достоверности показателей годового отчета об исполнении государственного задания Учреждения исследованы материалы ежемесячных опросов (анкет) получателей социальных услуг в стационарной и полустационарной формах.

По услугам в полустационарной форме изучены анкеты за март, май-июль, ноябрь-декабрь 2017 года (выборочно). Установлено, что, согласно данным анкет, все опрошенные удовлетворены уровнем оказания социальных услуг. По услугам в стационарной форме просмотрена 71 анкета (все представленные проверке анкеты), согласно которым 8 опрошенных не удовлетворены получаемыми социальными услугами. Таким образом, согласно выборочной проверке, только 88,7 процентов опрошенных удовлетворены получаемыми социальными услугами, что позволяет сделать вывод о недостоверности отчетной информации о достижении данного показателя качества.

В ходе проверки подтвердить достоверность отражения в годовом отчете показателей «повышение эффективности и качества оказания социальных услуг» и «доступность получения социальных услуг в организации» не представляется возможным по причине отсутствия утвержденного Министерством порядка оценки качества государственных услуг и порядка расчета значений показателей, характеризующих выполнение государственного задания.

Выявленные отклонения фактических значений показателей, от значений показателей, установленных государственным заданием, указывают на наличие признаков состава административного правонарушения в соответствии со статьей 15.15^{5-1} Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Министерству социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия, утвержден приказом Минсоцтруда от 21.12.2016 № 549-П (далее – Порядок № 549-П).

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов составлен 25.12.2016, утвержден Первым заместителем Министра социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия 30.12.2016.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в нарушение пункта 8 указанного порядка, к Плану не приложен расчет нормативных затрат на оказание государственных услуг.

Цели и виды деятельности Учреждения, отраженные в Плане, соответствуют целям и видам деятельности, определенным Уставом Учреждения.

Анализ источников финансового обеспечения деятельности Учреждения в соответствии с изменениями плана финансово-хозяйственной деятельности представлен в таблице 8.

Таблица 8

Дата утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (изменений)	Средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания		Средства субсидий на иные цели		Средства от приносящей доход деятельности (благотворительных взносов и пожертвований)		Итого
	тыс. рублей	в % от общего объема доходов	тыс. рублей	в % от общего объема доходов	тыс. рублей	в % от общего объема доходов	
25.12.2016	65 663,4	100,00%	0	0,00%	0	0,00%	65 663,40
27.02.2017	65 663,4	85,79%	0	0,00%	10 877,0	14,21%	76 540,40
29.05.2017	68 516,0	83,19%	2 941,97	3,57%	10 907,0	13,24%	82 364,97
23.08.2017	68 516,0	83,05%	3 028,77	3,67%	10 957,0	13,28%	82 501,77
19.09.2017	68 516,0	83,05%	3 028,77	3,67%	10 957,0	13,28%	82 501,77
30.10.2017	65 731,2	82,44%	3 028,77	3,80%	10 974,5	13,76%	79 734,47
28.11.2017	73 052,5	83,91%	3 028,77	3,48%	10 974,5	12,61%	87 055,77
22.12.2017	73 152,5	83,93%	3 028,77	3,48%	10 974,5	12,59%	87 155,77

Таким образом, в 2017 году основным источником финансового обеспечения деятельности Учреждения согласно плану финансово-хозяйственной деятельности является субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (83,9% от общего объема плановых расходов). Средства от целевых субсидий составили 3,5% от общего объема плановых расходов, средства от приносящей доход деятельности (средства пожертвования ПАО «Сбербанк России») – 12,6%.

Изменения в План вносились 7 раз. Сведения об изменении Плана по коду вида финансового обеспечения «субсидия на выполнение государственного задания» представлены таблице 9.

Таблица 9

Наименование планируемых выплат	Согласно утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности		Отклонение от первоначальной редакции плана	
	25.12.2016 (первоначальная редакция плана)	22.12.2017 (окончательная редакция плана)	рублей	%
заработная плата	35 841 900,00	42 620 180,00	6 778 280,00	18,91%
прочие выплаты	200 000,00	449 800,00	249 800,00	124,90%
начисления на выплаты по оплате труда	10 777 000,00	12 942 720,00	2 165 720,00	20,10%
закупки в целях капитального ремонта имущества	0,00	245,00	245,00	100,00%
услуги связи	157 024,00	166 424,00	9 400,00	5,99%
транспортные услуги	264 800,00	393 840,00	129 040,00	48,73%
коммунальные услуги	3 655 000,00	3 977 347,00	322 347,00	8,82%
работы, услуги по содержанию имущества	1 254 475,00	1 214 555,00	-39 920,00	-3,18%
прочие работы, услуги	2 038 480,00	1 665 580,00	-372 900,00	-18,29%
прочие расходы	3 900,00	40 400,00	36 500,00	935,90%
приобретение материальных запасов	9 307 000,00	11 228 495,02	1 921 495,02	20,65%
пособия по социальной помощи населению	1 524 300,00	1 445 800,00	-78 500,00	-5,15%
исполнение судебных актов	0,00	1 000,00	1 000,00	100,00%
налоги, сборы	639 521,00	371 341,00	-268 180,00	-41,93%
ИТОГО расходы	65 663 400,00	76 517 727,02	10 854 327,02	16,53%
ИТОГО расходы без учета остатка на начало года	65 663 400,00	73 152 500,00	7 489 100,00	11,41%

Согласно приведенным сведениям общая сумма расходов за счет субсидии на выполнение государственного задания, предусмотренная Планом в окончательной редакции, возросла на 10 854,3 тыс. рублей или 16,5 процента (на 7 489,1 тыс. рублей или 11,4 процента в сумме расходов без учета остатка на начало года), что в значительной степени связано с ростом расходов

на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда, а также расходов на приобретение материальных запасов.

Показатели исполнения плана по доходам за 2017 год приведены в таблице 10 (по данным Отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737)).

Таблица 10

Источник финансового обеспечения	Плановые назначения, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Удельный вес доходов в общей сумме исполнения, %	Отклонение от плана, тыс. рублей	Отклонение от плана, %
Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	73 152,5	73 152,5	83,93	0,0	0
Субсидии на иные цели	3 028,77	3 028,62	3,47	-0,15	-0,005
Средства от приносящей доход деятельности (благотворительных взносов и пожертвований)	10 974,5	10 974,5	12,59	0,0	0
ИТОГО	87 155,7	87 155,62	100	-0,15	-0,0002

Уровень исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания за 2017 год составил 100 процентов по доходам и 98,3 процента по расходам. Наименьший уровень исполнения плана достигнут по видам расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд», 852 «Уплата прочих налогов, сборов». Согласно пояснительной записке к балансу Учреждения (ф. 0503160) причины неисполнения плановых показателей по расходам на закупку товаров (работ, услуг) связаны с поздним поступлением или отсутствием счетов на оплату по договорам и государственным контрактам за декабрь 2017 года.

Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения по коду вида финансового обеспечения «субсидия на выполнение государственного задания» (ф. 0503737; по состоянию на 01.01.2018) приведены в таблице 11.

Таблица 11

Код аналитической группы подвида доходов/ код вида расходов по бюджетной классификации	Плановые значения, тыс. рублей	Фактически исполнено, тыс. рублей	Процент исполнения, %	Доля в общем объеме расходов, %
Доходы				
130 – доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	73 152,5	73 152,5	100,00	-
Расходы				
111 – фонд оплаты труда учреждений	42 620,18	42 618,95	100,00	56,6593
112 – иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	449,80	449,75	99,99	0,5979
119 – взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	12 942,72	12 930,83	99,91	17,1908
243 – закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества	0,25	0,24	98,74	0,0003
244 – прочая закупка товаров, работ, услуг	18 686,64	17 403,73	93,13	23,1372
321 – пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	1 445,8	1 444,05	99,88	1,9198
831 – исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	1,00	1,00	100,00	0,0013
851 – уплата налога на имущество организаций и земельного налога	345,34	345,34	100,00	0,4591
852 – уплата прочих налогов, сборов	6,00	5,77	96,23	0,0077
853 – уплата иных платежей	20,00	20,00	100,00	0,0266
Итого расходы	76 517,73	75 219,66	98,30	100,0000

Согласно Сведениям об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения по коду вида финансового обеспечения «субсидия на иные цели» (ф. 0503737; по состоянию на 01.01.2018) плановые показатели по доходам выполнены на 99,995 процента, что связано с нарушением Министерством условий Соглашения № 3 о предоставлении целевой субсидии. Субсидия на реализацию мероприятий государственной программы Республики

Карелия «Доступная среда в Республике Карелия» перечислена не в полном объеме по сравнению с плановым показателем. Данные приведены в таблице 12.

Таблица 12

Код аналитической группы подвида доходов/ код вида расходов по бюджетной классификации	Плановые значения, тыс. рублей	Фактически исполнено, тыс. рублей	Процент исполнения, %	Доля в общем объеме расходов, %
Доходы				
180 – прочие доходы	3 028,77	3 028,62	99,995	-
Расходы				
243 – закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества	1 120,69	1 120,69	100,000	21,14
244 – прочая закупка товаров, работ, услуг	4 181,84	4 181,69	99,996	78,86
Итого расходы	5 302,53	5 302,38	99,997	100,00

По состоянию на 01.01.2017 остаток неиспользованных средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания составил 3 365 227,02 рублей. Потребность в использовании указанного остатка была подтверждена приказом Министерства социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия от 22.02.2017 № 113-П «Об установлении потребности (отсутствия потребности) в субсидиях на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), субсидий на иные цели, предоставленных из бюджета Республики Карелия государственным бюджетным и автономным учреждениям Республики Карелия, подведомственным Министерству социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия, и не использованных по состоянию на 01 января 2017 года».

По данным Сведений об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779), на 01.01.2018 остаток неиспользованных средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания составил 1 298 062,99 рублей. Приказом Министерства социальной защиты Республики Карелия от 27.02.2018 № 113-П потребность в использовании указанного остатка в 2018 году подтверждена в полном объеме. Остатка неиспользованных средств «субсидии на иные цели» по состоянию на 01.01.2018 нет.

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг

Соглашение о порядке и условиях предоставления Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее – Соглашение) заключено 30.12.2016. Дополнительным соглашением от 26.05.2017 внесены изменения в Соглашение в части изменения суммы субсидии, утверждения срока представления предварительного отчета об исполнении государственного задания и утверждения формы расчета средств субсидии, подлежащих возврату.

В нарушение требований пункта 35 Порядка № 62-П, Соглашение не соответствует типовой форме соглашения о предоставлении из бюджета Республики Карелия субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Карелия от 28.02.2017 № 103, в частности:

- не определен объем финансового обеспечения выполнения государственного задания на плановый период 2018 и 2019 годов;

- в условия Соглашения не включены обязанности учредителя размещать на своем официальном сайте информацию о нормативных затратах, на основании которых рассчитан размер субсидии, вносить изменения в показатели объема государственных услуг после представления Учреждением предварительного отчета об исполнении государственного задания (в случае, если необходимо уменьшить показатели на основании указанного отчета), направлять Учреждению расчет средств субсидий, подлежащих возврату в бюджет Республики Карелия, принимать меры, обеспечивающие возврат Учреждением указанных остатков субсидий;

- в условиях Соглашения не отражены права учредителя принимать решение об изменении размера субсидии в случае уменьшения потребности в оказании государственных услуг, принятия решений по результатам рассмотрения предложений Учреждения.

В ходе проверки установлено, что в нарушение пункта 33 Порядка № 62-П, 30.10.2017 Министерством был уменьшен размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания без соответствующего изменения государственного задания. В течение

2017 года Министерством также производилось увеличение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания без внесения соответствующих изменений в государственное задание.

По информации Министерства уменьшение размера субсидии в октябре 2017 года и увеличение в ноябре 2017 года было произведено в целях направления средств (с последующим восстановлением) на финансовое обеспечение мер социальной поддержки граждан республики. В октябре 2017 года в целях непрерывного обеспечения мер социальной поддержки граждан Министерством финансов Республики Карелия (письмо от 11.10.2017 № 5251/15.1-08.8/МФи) было предложено осуществить временное перераспределение бюджетных ассигнований в пределах средств Министерства. Увеличение субсидии было обусловлено необходимостью увеличения фонда оплаты труда учреждения для достижения целевых показателей по повышению заработной платы отдельных категорий работников учреждений социального обслуживания населения на основании Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», что не требовало увеличения объемов по государственному заданию.

Сведения об изменениях субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания представлены в таблице 13.

Таблица 13

Дата Соглашения (дополнительного соглашения к Соглашению)	Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, рублей
30.12.2016	65 663 400,00
26.05.2017	68 516 000,00
09.10.2017	69 778 000,00
24.10.2017	70 379 500,00
30.10.2017	65 731 200,00
21.11.2017	66 691 200,00
28.11.2017	73 052 500,00
13.12.2017	73 152 500,00

В ходе проверки установлено, что Учреждением формировались ежемесячные отчеты об использовании средств субсидии в электронной форме, в том числе в программных комплексах СВОД-СМАРТ и WEB-консолидация (выборочно запрошены отчеты за февраль, май, август 2017 года).

Отчеты об исполнении государственного задания за I, II и III кварталы представлены Учреждением в установленные сроки (10.04.2017, 05.07.2017, 10.10.2017 соответственно). Предварительный отчет об исполнении государственного задания представлен 12.12.2017 – с нарушением срока, установленного Соглашением (до 25.11.2017).

При проверке установлено, что в 2017 году Министерством не проводились проверки целевого использования Учреждением средств субсидии, условия оказания государственных услуг существенно не изменялись.

Соглашением определено право Учреждения представлять предложения об изменении размера субсидии. При проверке установлено, что Учреждение направляло в Министерство обращения об изменении размера субсидии от 09.11.2017 № 01-11-481 (увеличение размера субсидии на 600 000,00 рублей для приобретения одежды и обуви для получателей социальных услуг), от 09.11.2017 № 01-11-483 (увеличение размера субсидии на 360 000,00 рублей для приобретения продуктов питания). По результатам рассмотрения указанных предложений Министерством был увеличен размер субсидии на 960 000,00 рублей, дополнительное соглашение к Соглашению о предоставлении субсидии заключено 21.11.2017.

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания перечислена Учреждению в полном объеме в сумме 73 152 500,00 рублей.

Субсидия была перечислена Учреждению в соответствии с установленным графиком, за исключением платежа, завершающего выплату субсидии (задержка выплаты на 2 дня). По информации Министерства в соответствии с резолюцией Первого заместителя Главы Республики Карелия – Премьер-министра Правительства Республики Карелия от 5 декабря 2017 года № 25316/02-24/А был приостановлен прием обращений для согласования предельных объемов оплаты денежных обязательств по расходам, не носящим первоочередной характер, с заместителями Главы Республики Карелия, заместителями Премьер-министра Правительства Республики Карелия в соответствии с распределением компетенции в соответствии с пунктом 1 распоряжения Правительства Республики Карелия от 23 октября 2017 года № 565.

Проверка целевого использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выборочно)

При проверке расчетов с подотчетными лицами за 2017 год установлено, что Учреждением осуществлялась компенсация расходов подотчетных лиц по следующим направлениям:

- приобретение проездных билетов для сотрудников и детей (воспитанников);
- приобретение бензина;
- оплата проезда сотрудников Учреждения;
- командировочные расходы;
- оплата проезда к месту отдыха и обратно;
- приобретение товарно-материальных ценностей, оплата услуг.

1. При проверке установлено несоответствие данных маршрутных листов, прилагаемых к авансовым отчетам по компенсации оплаты проезда сотрудников Учреждения, количеству приложенных проездных документов. Данные приведены в таблице 14.

Таблица 14

Реквизиты авансового отчета	Сумма, рублей	Количество проездных документов	Количество поездок согласно маршрутному листу
№ 28 от 23.03.2017	170,00	7 (6 по 25,00 руб.; 1 по 20 руб.)	6
№ 101 от 01.09.2017	725,00	30 (25 по 25,00 руб.; 5 по 20,00 руб.)	29
№ 166 от 24.11.2017	590,00	26 (14 по 25,00 руб.; 12 по 20,00 руб.)	25
№ 179 от 08.12.2017	660,00	27 (20 по 25,00 руб.; 7 по 20,00 руб.)	26
№ 187 от 15.12.2017	775,00	31 (по 25,00 руб.)	30

2. Авансовые отчеты по приобретению одежды и обуви от 26.10.2017 № 143, от 01.11.2017 № 155 содержат товарные чеки на суммы соответственно 2303,00 и 305,00 рублей без приложения кассовых чеков, подтверждающих факт оплаты, и без документов, оформленных на бланке строгой отчетности с соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники». Указанные документы приняты к бухгалтерскому учету в нарушение вышеуказанного постановления.

3. При проверке авансовых отчетов по командировочным расходам установлено, что к авансовому отчету от 06.09.2017 № 112 приложен кассовый чек на сумму 520,00 рублей, не являющийся проездным документом, подтверждающим проезд по направлению Питкяранта – Петрозаводск, что является нарушением пункта 2 постановления Правительства Республики Карелия от 24.12.2015 № 429-П «О порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам, заключившим трудовой договор о работе в государственных органах Республики Карелия, и работникам государственных учреждений Республики Карелия».

Таким образом, указанные расходы приняты к бухгалтерскому учету в отсутствие первичного документа, что указывает на наличие признаков состава административного правонарушения по статье 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

4. В 2017 году Учреждением также возмещались расходы по оплате проезда сотрудников обособленного подразделения «Кондопожское» по направлению Кондопога-Петрозаводск и обратно. Общая сумма указанных расходов за 2017 год составила 7 560,00 рублей (авансовые отчеты: № 98 от 31.08.2017, № 102 от 31.08.2017, № 131 от 16.10.2017, № 138 от 23.10.2017, № 164 от 22.11.2017, № 165 от 22.11.2017, № 173 от 22.11.2017, № 174 от 28.11.2017, № 185 от 15.12.2017).

Приказы о направлении в командировку указанных сотрудников Учреждением не издавались, цели произведенных расходов в авансовых отчетах не указаны. Согласно пункту 3 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749, поездка работника, направляемого в командировку на основании письменного решения работодателя в обособленное подразделение командирующей организации (представительство, филиал), находящееся вне места постоянной работы, также признается командировкой.

К авансовому отчету от 31.08.2017 № 102 приложены проездные документы от 05.08.2017 (выходной день). Приказ о привлечении сотрудника к исполнению служебных обязанностей в выходной день не издавался. Компенсация расходов по проезду 05.08.2017 в сумме 200,00 рублей является неправомерной.

5. К авансовому отчету от 11.10.2017 № 128 приложен чек автозаправочной станции № 5 д. Доможирово Лодейнопольского района от 14.08.2017 (10:53). При этом к авансовом отчету также прилагаются: посадочный талон от 14.08.2017 направлением Санкт-Петербург-Барселона в 04:35, посадочный талон от 25.08.2017 направлением Барселона-Санкт-Петербург в 23:05, чек автозаправочной станции № 5 д. Доможирово Лодейнопольского района от 13.08.2017 (13:55). Таким образом, чек АЗС от 14.08.2017 не подтверждает осуществление расходов по оплате проезда сотрудника ни к месту отдыха, ни обратно. Расходы по оплате проезда сотрудника к месту отдыха и обратно с использованием личного транспорта приняты к бухгалтерскому учету в сумме 2 240,63 рублей. При расчете размера компенсации без учета чека АЗС от 14.08.2017, сумма подтвержденных расходов составила бы 1 113,74 рублей. Таким образом, неправомерно (в отсутствие подтверждающего документа) приняты к учету и оплачены расходы в сумме 1 126,89 рублей.

Выявленный факт указывает на наличие признаков состава административного правонарушения по статье 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

К авансовому отчету от 05.10.2017 № 141 прилагается электронный билет по направлению Санкт-Петербург-Ростов-на-Дону-Санкт-Петербург на сотрудника и члена семьи (стоимость билета члена семьи компенсации не подлежит). Согласно данным электронного билета стоимость одного билета составила 9 194,00 рублей, стоимость двух билетов с учетом сервисного сбора – 18 786,36 рублей. Стоимость сбора за оформление двух билетов (комиссия за обработку платежа и сбор за отправку SMS) составила 398,36 рублей. К учету принята общая стоимость билета сотрудника в размере 9 393,18 рублей, включающая сбор за оформление двух билетов. Согласно подпункту а) пункта 4 Положения о порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно отдельным категориям лиц, проживающих и работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях на территории Республики Карелия, и их неработающим несовершеннолетним детям, утвержденного Постановлением Правительства Республики Карелия от 30.06.2017 № 217-П, расходы, подлежащие компенсации, включают в себя оплату стоимости проезда работника в размере фактических расходов включая оплату услуг по оформлению проездных документов, предоставление в поезде постельных принадлежностей и иных услуг, включенных в стоимость проездного документа (билета). Таким образом, сбор за оформление не включен в стоимость билета и компенсации не подлежит, расходы в сумме 398,36 рублей являются неправомерными.

6. В ходе проверки установлено, что Учреждением в 2017 году производились следующие выплаты:

денежная компенсация стоимости приобретения одежды, обуви, мягкого инвентаря и оборудования несовершеннолетним получателям социальных услуг, выпускающимся (выпустившихся) из образовательных организаций и завершившим пребывание в Учреждении;

компенсация воспитателям семейных воспитательных групп стоимости питания детей, находящихся в семейных воспитательных группах.

Порядок обеспечения завершивших пребывание в Учреждении несовершеннолетних получателей социальных услуг из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, выпускающихся (выпустившихся) из образовательных организаций, одеждой, обувью, мягким инвентарем и оборудованием утвержден приказом Учреждения от 30.12.2016 № 01-04-276. Указанным приказом утверждены:

нормы обеспечения одеждой, обувью, мягким инвентарем и оборудованием завершивших пребывание в Учреждении несовершеннолетних получателей социальных услуг из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, выпускающихся (выпустившихся) из образовательных организаций;

размеры денежной компенсации, необходимой для приобретения одежды, обуви, мягкого инвентаря и оборудования завершившим пребывание в Учреждении несовершеннолетним получателям социальных услуг из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, выпускающимся (выпустившихся) из образовательных организаций.

В соответствии с частью 7 статьи 6 Федерального закона № 159-ФЗ выпускники организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, специальных учебно-

воспитательных учреждений открытого и закрытого типа, в которых они обучались и воспитывались за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации, выпускники организаций, осуществляющих образовательную деятельность, обучавшиеся по очной форме обучения по основным профессиональным образовательным программам за счет средств соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) по программам профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации или местных бюджетов, – дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лица, потерявшие в период обучения обоих родителей или единственного родителя, за исключением лиц, продолжающих обучение по очной форме обучения по указанным образовательным программам за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации или местных бюджетов, обеспечиваются бесплатным комплектом одежды, обуви, мягким инвентарем, оборудованием и единовременным денежным пособием в размере и в порядке, которые утверждены законами субъектов Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

Согласно статье 3 Закона № 921-ЗРК бесплатным комплектом одежды, обуви, мягким инвентарем и оборудованием, а также единовременным денежным пособием обеспечиваются выпускники организаций, осуществляющих образовательную деятельность, обучавшиеся по очной форме обучения по основным профессиональным образовательным программам за счет средств бюджета Республики Карелия и (или) по программам профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих за счет средств бюджета Республики Карелия или местных бюджетов.

Согласно пункту 7 статьи 3 Закона № 921-ЗРК нормы обеспечения за счет средств бюджета Республики Карелия или местных бюджетов бесплатным питанием, бесплатным комплектом одежды, обуви и мягким инвентарем детей, находящихся в организациях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, обучающихся по очной форме обучения по основным профессиональным образовательным программам за счет средств бюджета Республики Карелия и (или) по программам профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих за счет средств бюджета Республики Карелия или местных бюджетов, утверждаются Правительством Республики Карелия.

Постановлением № 74-П утверждены нормы обеспечения одеждой, обувью, мягким инвентарем и оборудованием выпускников государственных образовательных учреждений Республики Карелия, а также муниципальных образовательных учреждений, являющихся детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, лицами из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

В соответствии с Уставом Учреждение не является организацией, осуществляющей образовательную деятельность. Действующим законодательством Республики Карелия не предусмотрен порядок обеспечения бесплатным комплектом одежды, обуви, мягким инвентарем и оборудованием выпускников организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и не установлен размер (порядок определения размера) единовременного денежного пособия.

Контрольно-счетная палата отмечает, что соответствующие изменения в Закон № 921-ЗРК, постановление № 74-П на момент проверки не внесены.

7. В 2017 году Учреждением была произведена денежная компенсация стоимости приобретения комплекта одежды, обуви, мягкого инвентаря и оборудования шести воспитанникам на общую сумму 431 075,58 рублей. Также в соответствии с пунктом 4 приказа Учреждения от 30.12.2016 № 01-04-276 указанным воспитанникам было выплачено единовременное денежное пособие в размере установленной величины прожиточного минимума на душу населения по Республике Карелия по социально-демографической группе «дети» на квартал, предшествующий выплате, на общую сумму 69 177,00 рублей. Общая сумма бюджетных средств на выплату денежной компенсации и единовременного денежного пособия составила 500 252,58 рублей.

8. Положение об организации питания в Учреждении утверждено приказом от 18.01.2016 № 01-04-40. В соответствии с пунктом 6.4 указанного положения с продовольственного склада Учреждения продукты питания могут выдаваться воспитателям семейных воспитательных групп. Согласно пункту 6.7 положения по желанию воспитателя стоимость продуктов питания для несовершеннолетних детей может быть заменена денежной компенсацией, рассчитанной исходя

из средней стоимости питания в день на одного воспитанника стационарного отделения за предыдущий календарный месяц. Предоставление воспитателем отчета о произведенных расходах указанных положением не предусмотрено. Общая сумма выплаченной воспитателям семейных воспитательных групп компенсации стоимости продуктов питания за 2017 год составила 941 982,60 рублей.

Постановлением Минтруда Российской Федерации от 29.03.2002 № 25 «Об утверждении Рекомендаций по организации деятельности специализированных учреждений для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации» определен порядок формирования семейных воспитательных групп. На момент проверки действующим законодательством не урегулирован порядок компенсации воспитателям стоимости питания детей, принятых в семейные воспитательные группы.

На момент проверки действующим законодательством не урегулирован порядок компенсации воспитателям стоимости питания детей, принятых в семейные воспитательные группы.

Контрольно-счетная палата отмечает, что нормативные акты Министерства о порядке выплаты компенсации стоимости питания детей воспитателям семейных воспитательных групп на момент проверки не разработаны. При проверке установлены случаи нарушения установленного Положением об организации питания порядка расчета размера компенсации стоимости питания.

9. Начисление заработной платы работникам Учреждения в 2017 году осуществлялось на основании штатного расписания от 28.06.2016 № 2, действовавшего по 30.11.2017, штатного расписания от 24.11.2017 № 3, действовавшего с 01.12.2017, Положения об оплате труда работников Учреждения, утвержденного приказом от 28.06.2016 № 01-04-173.

В соответствии с пунктом 2.1 Положения об установлении систем оплаты труда работников государственных учреждений Республики Карелия, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 30.09.2008 № 203-П (далее – Положение № 203-П), системы оплаты труда работников государственных бюджетных и автономных учреждений Республики Карелия устанавливаются с учетом примерных положений об оплате труда работников подведомственных государственных бюджетных и (или) автономных учреждений Республики Карелия по видам экономической деятельности, утверждаемых органами исполнительной власти Республики Карелия – главными распорядителями средств бюджета Республики Карелия, в ведении которых находятся указанные государственные учреждения, по согласованию с Министерством социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия.

Примерное положение по оплате труда работников государственных бюджетных учреждений, подведомственных Министерству, утверждено Министерством только в декабре 2017 года (приказ от 12.12.2017 № 694-П), таким образом Министерством не внесены изменения в правовые акты в установленной сфере деятельности, что является нарушением требований пункта 8 постановления Правительства Республики Карелия от 21.04.2016 № 151-П (установлен срок до 01.07.2016).

Министерством в нарушение пункта 9.1 Положения № 203-П не установлен предельный уровень соотношения средней заработной платы руководителей указанных государственных учреждений и средней заработной платы работников указанных государственных учреждений (без учета руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера) и предельный уровень соотношения средней заработной платы заместителей руководителя и главных бухгалтеров указанных государственных учреждений и средней заработной платы работников указанных государственных учреждений (без учета руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера).

Трудовой договор с руководителем Учреждения заключен 12.01.2016 на неопределенный срок. В соответствии с условиями трудового договора, руководителю устанавливаются повышающие коэффициенты к окладу и выплаты стимулирующего характера.

Размер повышающего коэффициента на I квартал 2017 года устанавливался в соответствии с Положением об оплате труда руководителей государственных учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения и социального развития Республики Карелия, утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития № 562 (утратило силу с 07.02.2017).

Министерством не внесены изменения в правовые акты в установленной сфере деятельности, что является нарушением требований пункта 8 постановления Правительства Республики Карелия от 21.04.2016 № 151-П (установлен срок до 01.07.2016).

Приказом Минсоцтруда от 07.08.2017 № 424-п утверждены целевые показатели эффективности деятельности государственных учреждений, подведомственных Минсоцтруду, а также порядок выплаты премии руководителям государственных учреждений, подведомственных Минсоцтруду, с учетом целевых показателей эффективности деятельности.

В соответствии с приказами Минсоцтруда премия руководителю Учреждения за I-III кварталы 2017 года установлена в размере 100 процентов должностного оклада за фактически отработанное время.

При выборочной проверке начисления заработной платы за 2017 год нарушений не выявлено.

10. Выдача продуктов питания со склада, в соответствии с Положением об организации питания, осуществлялась на основании меню-требований (форма 0504202), а также требований-накладных. Ежемесячно составлялись накопительные ведомости по приходу и расходу продуктов питания (формы 0504037, 0504038 соответственно). Проведена проверка соответствия данных о расходе продуктов питания согласно меню-требованиям и требованиям-накладным и накопительной ведомости по расходу продуктов питания за апрель 2017 года. В ходе проверки расхождений не выявлено.

По данным меню-требований за апрель 2017 года произведен сравнительный анализ соответствия ежедневного расхода продуктов питания в расчете на 1 воспитанника нормам, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 18.12.2014 № 395-П «Об утверждении норм питания в организациях социального обслуживания, находящихся в ведении Республики Карелия». Выборочный анализ проведен по данным меню-требований за 11 апреля 2017 года (по услугам в стационарной и полустационарной формах) и 23 апреля 2017 года (по услугам в стационарной форме). По отдельным позициям установлено несоответствие утвержденным нормам.

11. Учреждением в январе – феврале 2017 года были заключены договоры на участие в расходах по содержанию и ремонту общедомового имущества, по оплате коммунальных услуг (по адресам: ул. Жуковского, д. 63а; ул. Антонова, д. 8а; ул. Краснофлотская, д. 20.)

Помещения по указанным адресам были переданы Учреждению в безвозмездное пользование на основании постановления Администрации Петрозаводского городского округа от 11.03.2016 № 929. В соответствии с распоряжением Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок от 12.08.2016 № 479-р, указанные помещения закреплены за Учреждением на праве оперативного управления. Согласно пункту 3 вышеназванного распоряжения Учреждению поручается зарегистрировать право оперативного управления помещениями и представить в Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок копии свидетельств о регистрации.

В ходе проверки установлено, что права оперативного управления вышеуказанными помещениями зарегистрированы с 01.06.2017 (по данным соответствующих выписок из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объекты недвижимости от 01.06.2017).

Таким образом, вышеуказанные договоры заключены в отсутствие зарегистрированного права оперативного управления.

Контрольно-счетная палата отмечает, что несвоевременная регистрация прав оперативного управления на недвижимое имущество влечет снижение суммы налога на имущество организаций.

12. Учет выданного мягкого инвентаря (одежды и обуви) воспитанникам Учреждения велся в арматурных карточках. В представленных арматурных карточках не указаны даты рождения воспитанников, даты поступления в Учреждение. Указанные сведения внесены в арматурные карточки в ходе контрольного мероприятия.

Учет выданного постельного белья и принадлежностей в индивидуальных арматурных карточках не велся, поэтому провести анализ обеспечения воспитанников постельным бельем и принадлежностями не представляется возможным.

Субсидия на реализацию мероприятий государственной программы «Доступная среда в Республике Карелия»

Мероприятие реализуется в рамках основного мероприятия «Развитие социальной интеграции и системы реабилитации инвалидов» государственной программы Республики

Карелия «Доступная среда в Республике Карелия» на 2016-2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 09.06.2016 № 211-П.

В соответствии с Порядком № 63-П между Минсоцтрудом и Учреждением заключено соглашение о предоставлении целевых субсидий бюджетному (автономному) учреждению, подведомственному Министерству социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия, от 26.04.2017 № 3 (далее – Соглашение № 3).

Предметом Соглашения № 3 являлось предоставление Учреждению в 2017 году Минсоцтрудом субсидии из бюджета Республики Карелия на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

В соответствии с Перечнем, утвержденным приказом Минсоцтруда от 17.01.2017 № 23-П (с учетом изменений от 02.06.2017), и Соглашением № 3 субсидия предоставлялась Учреждению на реализацию мероприятий государственной программы «Доступная среда в Республике Карелия» в сумме 2 941 970,0 рублей, в том числе:

- на ремонтные работы воспитательной группы;

- на установку и приобретение пандусов, поручней, дренажных и водосборных решеток, оборудования для туалетной комнаты, визуальных, акустических, тактильных средств, средств отображения информации (таблички, знаки, указатели, сигнальные элементы), входных дверей, полов, планов эвакуации.

Субсидия перечислена Учреждению в сумме 2 941 819,0 рублей, что составило 99,99 процентов от общего объема, установленного Соглашением № 3. (Платежные поручения: № 547250 от 14.09.2017 на 63 277,44 руб.; № 309311 от 22.12.2017 на 1 399 784,00 руб.; № 309309 от 22.12.2017 на 190 900,00 руб.; № 309308 от 22.12.2017 на 151 992,56 руб.; № 392284 от 28.12.2017 на 1 135 865,00 руб.; код классификации расходов бюджетов – 824 10 04 04 0 01 R0270 612).

Окончательное перечисление субсидии на счет Учреждения было произведено 28.12.2017 на основании заявки Учреждения на предоставление субсидии от 22.12.2017 (сумма заявки – 1 136 016,00 рублей, фактически перечислено – 1 135 865,00 рублей, что на 151,00 рубль меньше заявленной суммы).

По информации Министерства 26.12.2017 и 27.12.2017 направлены заявки на кассовый расход о предоставлении целевой субсидии на реализацию мероприятий программы «Доступная среда» Учреждению на сумму 1 136 016 рублей, которые были отклонены Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия в связи с недостаточным наличием остатка средств на лицевом счете для исполнения данного документа (протоколы: № ПРТ0600-3499392 от 26.12.2017, № ПТР0600-3563783 от 28.12.2017).

Субсидия перечислена в сроки, установленные графиком перечисления субсидии (приложение № 1 к Соглашению № 3).

Средства субсидии в 2017 году были направлены Учреждением на финансирование следующих расходов:

- на разработку смет, схем размещения оборудования, составление технических заданий для нужд Учреждения по двум объектам ремонта (г. Петрозаводск, ул. Судостроительная, 24а и г. Кондопога, ул. Кондопожская, 80);

- на ремонтные работы для обеспечения доступа инвалидов по адресу: г. Кондопога, ул. Кондопожская, 80;

- на ремонтные работы в помещениях для обеспечения доступа инвалидов по адресу: г. Петрозаводск, ул. Судостроительная, 24а;

- на осуществление технического надзора на объектах ремонта.

Общий объем произведенных расходов в рамках субсидии составил 2 941 819,0 рублей, при этом объем принятых работ со стороны Учреждения составил 2 941 970,0 рублей или на 151,00 рубль больше выделенных по Соглашению № 3 средств. Сумма в размере 151,00 рубль перечислена Учреждением в адрес ООО ТД «АВК» за оказанные услуги по техническому надзору на основании акта от 21.12.2017 № 390 на общую сумму 54 096,00 рублей. Частичная оплата произведена платежным поручением от 29.12.2017 № 403896 за счет средств субсидии на финансовое обеспечение государственного задания по лицевому счету 20066Э42190.

Контрольно-счетная палата отмечает, что Министерство не исполнило обязательства перед Учреждением по Соглашению № 3 в части финансового обеспечения. Указанное явилось причиной неисполнения обязательств со стороны Учреждения перед ООО ТД «АВК» по оплате оказанных услуг, возникших в рамках гражданско-правового договора от 13.11.2017 № 2.

Со стороны Учреждения в адрес Министерства было направлено письмо от 29.12.2017 № 01-11-565 с просьбой о согласовании частичной оплаты расходов в сумме 151,00 рубль по договору от 13.11.2017 № 2 за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ввиду недостаточности средств. На указанное письмо наложена виза начальника финансово-хозяйственного управления Министерства «согласовано» от 29.12.2017.

Контрольно-счетная палата отмечает, что Министерством нарушены условия Соглашения № 3 о предоставлении целевых субсидий бюджетному (автономному) учреждению, подведомственному Министерству. Выявленный факт содержит признаки состава административного правонарушения в соответствии с частью 1 статьи 15.15^5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Кроме того, Министерством согласовано направление Учреждением средств субсидии на финансовое обеспечение государственного задания в размере 151,00 рубль на цели, не предусмотренные Соглашением о порядке и условиях предоставления Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания. Выявленный факт содержит признаки состава административного правонарушения в соответствии со статьей 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Согласно отчету от 01.01.2018 о расходах, источником финансирования обеспечения которых является субсидия на реализацию мероприятий государственной программы «Доступная среда в Республике Карелия, субсидия использована Учреждением в полном объеме.

Субсидия на укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания населения

Мероприятие реализовывалось в рамках основного мероприятия «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа указанной категории детей, а также гражданам, желающим взять детей на воспитание в семью» подпрограммы «Совершенствование социальной поддержки семьи и детей» государственной программы Республики Карелия «Социальная поддержка граждан в Республике Карелия», утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 02.06.2014 № 169-П (в редакции Закона Республики Карелия от 24.12.2015 № 1968-ЗРК).

В соответствии с Порядком № 63-П между Минсоцтрудом и Учреждением заключено соглашение о предоставлении целевых субсидий бюджетному (автономному) учреждению, подведомственному Министерству социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия, от 16.12.2016 № 18 (далее – Соглашение № 18).

Предметом Соглашения № 18 является предоставление в 2016 году Минсоцтрудом Учреждению субсидии из бюджета Республики Карелия на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

В соответствии с Перечнем, утвержденным приказом Минсоцтруда от 14.09.2016 № 266-П, и Соглашением № 18 субсидия предоставлялась Учреждению на укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания населения в общем объеме 2 273 760,00 рублей.

По состоянию на 01.01.2017 остаток по отдельному лицевому счету Учреждения № 21066Э42190 составил 2 273 760,00 рублей (подтверждено выпиской по форме 0531964).

В соответствии с приказом Минсоцтруда от 22.02.2017 № 113-П «Об установлении потребности (отсутствия потребности) в субсидиях на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), субсидий на иные цели, предоставленных из бюджета Республики Карелия государственным бюджетным и автономным учреждениям Республики Карелия, подведомственным Министерству социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия, и не использованных по состоянию на 1 января 2017 года» Учреждению установлена потребность в 2017 году в использовании средств субсидии на иные цели (укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания населения) по коду классификации расходов бюджетов – 10 04 03 2 02 70660 612 в общей сумме 2 273 760,00 рублей.

В соответствии с графиком перечисления субсидии (приложение № 1 к Соглашению № 18) субсидия подлежала перечислению Министерством Учреждению в декабре 2016 года. Фактически субсидия предоставлена Учреждению в общем объеме 2 273 760,00 рублей платежным поручением от 28.12.2016 № 867443.

Средства субсидии использованы при оплате контрактов, которые заключены Учреждением на выполнение следующих работ (оказание услуг):

1) Монтаж автоматической установки пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией в здании обособленного подразделения «Кондопожское», расположенного по адресу: г. Кондопога, ул. Кондопожская, д. 80, а также технический надзор за производством работ монтажа и установки автоматической пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуацией на объекте.

2) Приобретение программного обеспечения.

3) Ремонт процедурной и устройство системы вентиляции в рамках капитального ремонта с перепланировкой помещений медицинского кабинета по адресу: г. Петрозаводск, ул. Судостроительная, д. 24а.

4) Ремонт изолятора и коридора в рамках капитального ремонта с перепланировкой помещений медицинского кабинета по адресу: г. Петрозаводск, ул. Судостроительная, д. 24а.

5) Ремонт кабинета врача в рамках капитального ремонта с перепланировкой помещений медицинского кабинета по адресу: г. Петрозаводск, ул. Судостроительная, д. 24а.

6) Ремонт санузла и сантехнические работы в рамках капитального ремонта с перепланировкой помещений медицинского кабинета по адресу: г. Петрозаводск, ул. Судостроительная, д. 24а.

7) Технический надзор за производством работ по капитальному ремонту с перепланировкой помещений медицинского кабинета по адресу: г. Петрозаводск, ул. Судостроительная, д. 24а.

Часть расходов по договору от 13.11.2017 № 4, заключенному между Учреждением и ООО «Онего-строй» на сумму 107 808,53 рублей, оплачена за счет средств пожертвования, переданных ПАО «Сбербанк России» (оплачено со счета 20066Э42190, платежное поручение № 341357 от 26.12.2017).

Нарушений при использовании средств не установлено.

Согласно отчету на 01.01.2018 о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия на укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания населения, субсидия использована Учреждением в полном объеме.

Выборочное освидетельствование выполненных и принятых работ по договорам (контрактам), в том числе по договорам на ремонтные работы в помещениях для обеспечения доступа инвалидов по адресу: г. Петрозаводск, ул. Судостроительная, 24а и г. Кондопога, ул. Кондопожская, д. 80., установило следующее.

По договору № 795/20017-А-2 от 13.11.17, заключенному с ООО «Онего-строй», отдельные недостатки, связанные с выполнением работ, устранены в ходе контрольного мероприятия. В рамках выполнения работ произведена перепланировка помещений Учреждения (выполнены работы по ремонту туалета и ванной комнаты), при этом доступ инвалидам, передвигающимся в креслах-колясках, в данные помещения ограничен (субсидия на реализацию мероприятий государственной программы «Доступная среда в Республике Карелия»).

По договорам, заключенным с ООО «Онего-строй» на проведение работ в рамках капитального ремонта с перепланировкой помещений медицинского кабинета по адресу: г. Петрозаводск, ул. Судостроительная, д. 24а, отклонений не выявлено (субсидия на укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания населения).

Субсидия на организацию работы по нормированию труда

Мероприятие реализуется в рамках основного мероприятия «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа указанной категории детей, а также гражданам, принявшим детей на воспитание в семью» подпрограммы «Обеспечение и совершенствование социальной поддержки семьи и детей» государственной программы Республики Карелия «Совершенствование социальной защиты граждан», утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 02.06.2014 № 169-П.

В соответствии с Порядком № 63-П между Минсоцтрудом и Учреждением заключено соглашение о предоставлении из бюджета Республики Карелия бюджетному или автономному учреждению Республики Карелия субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 03.07.2017 № 12 (далее – Соглашение № 12).

Предметом Соглашения № 12 являлось предоставление Учреждению из бюджета Республики Карелия в 2017 году субсидии на организацию работы по нормированию труда в объеме 86 800,00 рублей (код классификации расходов бюджетов – 824 10 04 03 2 02 70660 612).

В соответствии с графиком перечисления субсидии (приложение № 1 к Соглашению № 12) субсидия перечисляется Учреждению в течение 10 рабочих дней с даты предоставления подтверждающих документов в Министерство.

Субсидия перечислена Учреждению в сумме 86 800,00 рублей, в том числе на основании заявки от 29.08.2017 в сумме 26 040,00 рублей, от 14.12.2017 в сумме 60 760,00 рублей. Срок перечисления субсидии Министерством по заявке от 14.12.2017 превышен на 5 дней.

По информации Министерства в соответствии с резолюцией Первого заместителя Главы Республики Карелия – Премьер-министра Правительства Республики Карелия от 5 декабря 2017 года № 25316/02-24/А был приостановлен прием обращений для согласования предельных объемов оплаты денежных обязательств по расходам, не носящим первоочередной характер, с заместителями Главы Республики Карелия, заместителями Премьер-министра Правительства Республики Карелия в соответствии с распределением компетенции в соответствии с пунктом 1 распоряжения Правительства Республики Карелия от 23 октября 2017 года № 565.

Средства субсидии использованы на проведение комплекса работ по нормированию труда.

В указанных целях между Учреждением и ГАОУ ДПО РК «Центр обучения» заключен договор на проведение комплекса работ по нормированию труда от 28.08.2017 № 2/17 на общую сумму 86 800,00 рублей.

В рамках указанного договора выполнялись следующие работы:

- анализ принятого в Учреждении положения о системе нормирования труда;
- анализ штатного расписания;
- поиск типовых норм труда по организационно-техническим условиям и методам выполнения работ;
- определение видов работ, на которые отсутствуют типовые нормы труда;
- разработка норм труда на основе действующих типовых (межотраслевых, отраслевых, профессиональных и иных) норм труда по отдельным должностям (социальный педагог, психолог, шеф-повар, повар, кухонный рабочий, воспитатель).

По итогу выполненных работ сторонами составлен и подписан акт от 01.12.2017 № 00001103 на общую сумму 86 800,00 рублей. Оплата выполненных работ Учреждением произведена в полном объеме (кассовые заявки: от 19.09.2017 № 1640 (аванс) на 26 040,00 рублей и от 29.12.2017 № 2490 (окончательный расчет) на 60 760,00 рублей).

ГАОУ ДПО РК «Центр обучения» подготовлен отчет о проведении комплекса работ по нормированию труда в Учреждении от 01.12.2017. В отчете сделаны выводы, подготовлены предложения и рекомендации. Предложено провести ряд мероприятий по совершенствованию системы нормирования труда, в том числе:

- разработать план мероприятий по внедрению системы нормирования труда по предложенному образцу;
- разработать актуальную редакцию правил внутреннего трудового распорядка;
- привести в соответствие с профессиональными стандартами должностные инструкции сотрудников;
- утвердить внутренним локальным актом нормы численности и нормы времени, полученные в результате работ по нормированию труда.

Согласно отчету на 01.01.2018 о расходах, источником финансового обеспечения которых являлась субсидия на организацию работы по нормированию труда, субсидия использована в полном объеме.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию (ф. 0503169) на 01.01.2018 по коду вида финансового обеспечения «субсидия на выполнение государственного задания» сумма дебиторской задолженности по итогам 2017 года составила 343 786,49 рублей, сумма кредиторской задолженности – 1 888 055,46 рублей.

Дебиторская задолженность на 01.01.2018 включает в себя:

-сумму переплаты по пособию по временной нетрудоспособности за декабрь 2017 года в размере 2 824,48 рублей;

-задолженность ФГУП «Почта России» по поставке периодических изданий за декабрь 2017 года в сумме 818,72 рублей;

-сумму переплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 340 143,29 рублей.

Сумма задолженности ФГУП «Почта России» в сумме 818,72 рублей по договору от 07.06.2017 № 84/118 является просроченной, т. к. обязательства поставщика не выполнены в срок, установленный договором (до 31.12.2017). Данные о дебиторской задолженности представлены в таблице 15.

Таблица 15
(рублей)

Наименование счета учета	Сумма дебиторской задолженности на 01.01.2017	Сумма дебиторской задолженности на 01.01.2018	Отклонение	Отклонение, %
205 «Расчеты по доходам»	65 663 400,00	0,00	-65 663 400,00	-
206 «Расчеты по выданным авансам»	0,00	3 643,20	+3 643,20	+100
303 «Расчеты по платежам в бюджет»	93 815,93	340 143,29	+246 327,36	+262,6
Итого	65 757 215,93	343 786,49	-65 413 429,44	-99,5

В целом сумма дебиторской задолженности за 2017 год существенно снизилась в связи с полным и своевременным поступлением субсидии на выполнение государственного задания. При этом дебиторская задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством увеличилась более чем в 2 раза.

В состав кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 входит задолженность по заключенным договорам и государственным контрактам на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в сумме 628 736,70 рублей. Указанная задолженность сформирована в связи с наличием неоплаченных счетов за декабрь 2017 года (в связи с их поздним поступлением). Кредиторская задолженность в размере 1 259 318,76 рублей представляет собой задолженность по уплате страховых взносов на обязательное медицинское, пенсионное страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за декабрь 2017 года. Данные о кредиторской задолженности представлены в таблице 16.

Таблица 16
(рублей)

Наименование счета учета	Сумма кредиторской задолженности на 01.01.2017	Сумма кредиторской задолженности на 01.01.2018	Отклонение	Отклонение, %
208 «Расчеты с подотчетными лицами»	2,23	0,00	-2,23	-
302 «Расчеты по принятым обязательствам»	462 874,16	628 736,70	+165 862,54	+35,8
303 «Расчеты по платежам в бюджет»	1 080 958,91	1 259 318,76	+178 359,85	+16,5
Итого	1 543 835,30	1 888 055,46	+344 220,16	+22,3

В сравнении с данными на 01.01.2017, кредиторская задолженность Учреждения увеличилась на 344 220,16 рублей, или на 22,3 процента.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 по коду вида финансового обеспечения «субсидия на иные цели» дебиторская и кредиторская задолженность по средствам целевых субсидий отсутствует.

Нормативный правовой акт о предельно допустимом значении просроченной кредиторской задолженности, превышение которого влечет расторжение трудового договора с руководителем учреждения, Министерством в 2017 году не разработан.

В трудовом договоре, заключенном с руководителем Учреждения указанная предельная величина также не определена. Таким образом, Министерством нарушены требования подпункта с) пункта 3 Положения об осуществлении органами исполнительной власти Республики Карелия функций и полномочий учредителя бюджетного учреждения Республики Карелия, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 30.12.2010 № 326-П.

В ходе проверки Министерством представлен приказ от 08.02.2018 № 78-П «Об утверждении порядка определения предельно допустимых значений просроченной кредиторской задолженности бюджетного учреждения, подведомственного Министерству социальной защиты Республики Карелия, превышение которых влечет расторжение трудового договора с руководителем бюджетного учреждения по инициативе работодателя в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации».

Сведения о форме и состоянии бухгалтерского учета и отчетности Учреждения

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н), иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Карелия.

Бухгалтерская отчетность формировалась в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н).

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждению открыты лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Республике Карелия:

- 20066Э42190 (лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения);
- 21066Э42190 (отдельный лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения).

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом от 30.12.2016 № 01-04-277. Согласно учетной политике обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, отражение фактов хозяйственной жизни осуществляется с применением ПО 1:С Предприятие.

Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета оформляются на бумажных носителях. В рамках учетной политики утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета (приложение № 1);
- график представления первичных документов в бухгалтерию (приложение № 2);
- положение об инвентаризации (приложение № 3);
- положение о внутреннем финансовом контроле (приложение № 4);
- порядок признания и отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты (приложение № 5);
- формы первичных учетных документов (приложение № 6).

В качестве неунифицированных форм первичных учетных документов утверждены формы: табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, расчетного листка.

Учетной политикой определен также порядок санкционирования расходов (раздел 13 Учетной политики).

Пунктом 6.1 Учетной политики определен способ определения стоимости списания материальных запасов – по средней фактической стоимости.

Согласно пункту 7.3 Учетной политики по истечении каждого месяца общехозяйственные расходы подлежат распределению на себестоимость готовой продукции, работ, услуг. Метод распределения общехозяйственных расходов в данном пункте не указан. При этом в таблице 4 Пояснительной записки к балансу учреждения на 01.01.2018 (ф. 0503760) указан метод распределения общехозяйственных расходов со ссылкой на пункт 7.3. Учетной политики – пропорционально фонду оплаты труда.

Учет затрат на оказание государственных услуг в 2017 году велся с использованием счета 109 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», в т. ч. субсчетов:

- 109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;

- 109.80 «Общехозяйственные расходы».

Распределение общехозяйственных расходов осуществлялось ежемесячно. Проведена выборочная проверка соответствия распределения общехозяйственных расходов способу, указанному в таблице 4 Пояснительной записки к Балансу учреждения. Данные приведены в таблице 17.

Таблица 17
(рублей)

Наименование расходов	Сумма за месяц	Сумма по услугам в стационарной форме, по данным учета	Сумма по услугам в полустационарной форме, по данным учета	Заработная плата по услугам в стационарной форме*	Заработная плата по услугам в полустационарной форме
Февраль 2017 года, соотношение 70,07% : 29,93%					
Заработная плата	854 797,21	598 358,05	256 439,16	1 480 804,85	632 453,92
Амортизация	69 263,23	48 484,25	20 778,98		
Коммунальные услуги	478 293,07	334 805,15	143 487,92		
Ноябрь 2017 года, соотношение 68,03% : 31,97%					
Материальные запасы	62 741,90	42 480,89	19 991,01	1 601 093,72	752 574,59
Услуги связи	25 628,81	17 427,59	8 201,22		
Начисления на выплаты по оплате труда	278 497,96	189 378,61	89 119,35		

** работников, непосредственно участвующих в оказании государственных услуг*

Таким образом, в качестве базы распределения общехозяйственных расходов применялись затраты на заработную плату работников, непосредственно участвующих в оказании государственных услуг.

Учет расчетов по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания велся с применением счетов бухгалтерского учета 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг», 401.10 «Доходы текущего финансового года», 401.40 «Доходы будущих периодов». По данным карточки счета 401.40 «Доходы будущих периодов», в учете ежемесячно отражалось признание доходов будущих периодов доходами отчетного периода при наступлении даты предоставления субсидии в соответствии с графиком, определенным условиями Соглашения. Изменение суммы субсидии отражалось в учете на счетах 205.31 Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» и 401.10 «Доходы текущего финансового года» своевременно в соответствии с дополнительными соглашениями к Соглашению.

Учет расчетов по субсидиям на иные цели велся с использованием счета 205.81 «Расчеты с плательщиками прочих доходов» в разрезе соглашений на предоставление целевых субсидий. Начисление доходов производилось в объеме расходов, произведенных за счет целевых субсидий.

Общая сумма особо ценного имущества, отраженная по строке 012 Баланса (ф. 0503730) на 01.01.2018 соответствует сумме, утвержденной в Перечне особо ценного имущества, закрепленного за Учреждением приказом Министерства социальной защиты от 26.12.2017 № 788-П. Перечень недвижимого имущества, закрепленного за Учреждением, Министерством не утверждался.

Остатки по счетам 205.00 «Расчеты по доходам», 206.00 «Расчеты по выданным авансам», 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами», 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам», 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» по коду вида финансового обеспечения «субсидия на выполнение государственного задания» соответствуют показателям, отраженным в Балансе и Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769).

Показатель по строке 336 Баланса соответствует остатку на счете 210.06 «Расчеты с учредителем» и сумме стоимостей недвижимого и особо ценного имущества и земельных участков, отраженных по строкам 011, 012 и 070 соответственно.

В нарушение пункта 333 Инструкции № 157н, Учреждением не отражалась на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» стоимость нежилого помещения (по адресу п. Шуя, ул. Дорожная, д.1, каб. № 32), находящегося у Учреждения в безвозмездном пользовании в соответствии с договором безвозмездного пользования от 02.10.2017. В соответствии с приложением № 2 к указанному договору, акт возврата нежилого помещения составлен

29.12.2017. Таким образом, указанное нарушение не оказало влияния на остаток по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» на 01.01.2018.

Плановые назначения, указанные в графе 4 Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по коду вида финансового обеспечения «субсидия на выполнение государственного задания» соответствуют показателям плана финансово-хозяйственной деятельности в редакции на 22.12.2017.

В нарушение пункта 65.1 Инструкции № 33н в Сведениях о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного задания (ф. 0503762) в графе 7 (фактическое исполнение в стоимостном выражении) указан кассовый расход в разрезе оказанных государственных услуг. Пунктом 65.1 Инструкции № 33 не предусмотрено указание в графе 7 ф. 0503762 фактически произведенных Учреждением расходов (себестоимость услуг на отчетную дату).

Процент искажения показателей составил менее 10 процентов (данные приведены в таблице 18).

Таблица 18
(рублей)

Наименование государственной услуги	Фактически исполнено согласно ф. 0503762	Фактически исполнено согласно данным бухгалтерского учета	Процент искажения показателей, %
Услуги в стационарной форме	55 361 672,73	57 810 553,09	-4,42
Услуги в полустационарной форме	19 857 991,30	20 728 844,40	-4,39
ВСЕГО	75 219 664,03	78 539 397,49	-4,41

В нарушение пункта 69 Инструкции № 33н в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503169) на 01.01.2018 не отражена в составе просроченной задолженности дебиторская задолженность ФГУП «Почта России» в сумме 818,72 рублей по договору от 07.06.2017 № 84/118. Процент искажения показателей составил 100 процентов. Выявленный факт указывает на наличие признаков состава административного правонарушения с соответствии со статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В целях проверки выборочно проведено сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, в том числе фактического наличия особо ценного и иного движимого имущества с данными бухгалтерского учета, которое показало следующее:

1. Часть имущества Учреждения находится в разобранном виде и не эксплуатируется, например:

- механизм автоматического открывания дверей DSW-100 (балансовая стоимость 22 800,00 рублей);
- портативная информационная индукционная система «исток А2» (балансовая стоимость 10 983,33 рубля);
- подъемник мобильный лестничный ТО 9 «Roby» (балансовая стоимость 141 620,37 рублей).

2. В нарушение пункта 46 Инструкции № 157н, отсутствуют инвентарные номера на объектах учета либо указаны неверно, например:

- на картофелечистке (инвентарный номер согласно данным бухгалтерского учета – 0537) фактически отсутствует (балансовая стоимость 22 850,00 рублей);
- на машине стиральной автомат, указан неверный номер (инвентарный номер согласно данным бухгалтерского учета – 00000000000000000004). Балансовая стоимость – 99 999,00 рублей.

3. Социально-реабилитационное (медицинское) оборудование на момент проверки находилось в разобранном (складированном состоянии), оборудование находится в исправном состоянии. В состав реабилитационного оборудования, в том числе входит:

Наименование:	Балансовая стоимость (рубли)
- прибор для эффектов для релаксации;	14 750,00
- бассейн сухой надувной 215*215;	42 620,00
- бассейн сухой с шариками игровой надувной;	12 800,00
- душ сухой для психологической разгрузки;	8 494,00
- кресло надувное для релаксации;	10 850,00

Наименование:	Балансовая стоимость (рубли)
- максипуф с гранулами;	6 500,00
- остров отдыха для релаксации;	10 800,00
- панно «звездное небо»;	18 651,60
- уголок с пузырьковой колонной для психологической разгрузки;	11 790,00
- пуфик мягкий для релаксации;	3 771,00
- пуфик – кресло.	5 900,00

По факту неиспользования и неустановки отдельных единиц оборудования проверке представлена пояснительная записка начальника хозяйственного отдела Учреждения от 20.02.2018. Согласно пояснительной записке оборудование, указанное выше, не используется по своему назначению в связи с проведением капитального ремонта системы электроснабжения, на момент проверки временно убрано и находится в исправном состоянии.

Контрольно-счетная палата отмечает, что при сопоставлении фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета расхождений не выявлено, однако следует отметить, что значительная часть движимого имущества находится в хозяйственных помещениях Учреждения в складированном виде и на момент проверки не используется по назначению. Охватить проверкой весь объем имущества Учреждения не представляется возможным в связи с отсутствием физической возможности доступа ко всем объектам учета.

Сравнительная оценка фактических и запланированных результатов использования средств бюджета Республики Карелия в целях определения результативности (эффективности и экономности).

Фактические затраты на оказание государственных услуг за 2017 год (По данным счета 109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг») приведены в таблице 19.

Таблица 19
(рублей)

Наименование расходов	Услуги в стационарной форме		Услуги в полустационарной форме	
	Всего	На единицу услуги	Всего	На единицу услуги*
Затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг, в т. ч.:	40 349 612,27	357 076,23	13 104 345,64	763,21
-заработная плата	21 507 390,13	190 330,90	9 252 512,21	538,88
-начисления на выплаты по оплате труда	6 469 647,51	57 253,52	2 785 032,38	162,20
-материальные затраты	10 525 069,46	93 142,21	267 191,15	15,56
-иные затраты	1 847 505,17	16 349,60	799 609,90	46,57
Общехозяйственные расходы, в т. ч.:	17 215 264,64	152 347,48	7 522 209,94	438,10
-услуги связи	102 365,38	905,89	45 337,47	2,64
-транспортные услуги	63 931,42	565,77	27 945,58	1,63
-коммунальные услуги	2 560 172,91	22 656,40	1 122 728,43	65,39
-услуги по содержанию недвижимого имущества	551 965,09	4 884,65	236 975,99	13,80
-услуги по содержанию особо ценного имущества	134 482,84	1 190,11	57 962,16	3,38
-заработная плата	8 296 998,40	73 424,76	3 562 368,09	207,48
-начисления на выплаты по оплате труда	2 487 168,07	22 010,34	1 067 872,87	62,19
-прочие затраты	3 018 180,53	26 709,56	1 401 019,35	81,60
Затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения	245 676,18	-	102 288,82	-
ИТОГО	57 810 553,09	509 423,71	20 728 844,40	1 201,31

** фактическое значение показателя объема определено расчетным путем*

Сравнение фактических затрат на оказание государственных услуг с плановыми (нормативными) затратами представлено в таблице 20.

Таблица 20
(рублей)

Наименование расходов	Услуги в стационарной форме			Услуги в полустационарной форме		
	Нормативные затраты	Фактические затраты	Отклонение	Нормативные затраты	Фактические затраты	Отклонение
На единицу услуги						
Затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг, в т. ч.:	344 151,11	357 076,23	12 925,12	144 160,86	763,21	- 143 397,65
-заработная плата и начисления на выплаты по оплате труда	240 411,11	247 584,42	7 173,31	107 086,16	701,08	-106 385,08
-материальные затраты	87 694,7	93 142,21	5 447,51	16 277,3	15,56	-16 261,74
-иные затраты	16 045,3	16 349,60	304,30	20 797,4	46,57	-20 750,83
Общехозяйственные расходы, в т. ч.:	234 719,11	152 347,48	-82 371,63	104 816,9	438,10	-104 378,80
-коммунальные услуги	30 007,29	22 656,40	-7 350,89	13 402,22	65,39	-13 336,83
-содержание недвижимого имущества	10 299,9	4 884,65	-5 415,25	4 594,2	13,80	-4 580,40
-содержание особо ценного имущества	0,00	1 190,11	1 190,11	0,00	3,38	3,38
-услуги связи	1 289,31	905,89	-383,42	568,08	2,64	-565,44
-транспортные услуги	2 174,1	565,77	-1 608,34	963,05	1,63	-961,42
-заработная плата и начисления на выплаты по оплате труда	182 784,17	95 435,10	-87 349,07	81 628,56	269,67	-81 358,89
-прочие общехозяйственные расходы	8 164,34	26 709,56	18 545,22	3 660,79	81,60	-3 579,19
Итого затраты на единицу услуги	578 870,22	509 423,71	-69 446,53	248 977,76	1 201,31	-247 776,45
Количество услуг	95	113	18	60	17 170	17 110
Затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения	498 825,79	245 676,18	-253 149,61	140 695,21	102 288,82	-38 406,39
ИТОГО затраты на оказание государственной услуги за 2017 год	55 491 496,69	57 810 553,09	2 319 056,4	15 079 360,81	20 728 844,4	5 649 483,59

Таким образом, по итогам 2017 года количественные показатели по услугам в стационарной форме, установленные в государственном задании, перевыполнены, сумма затрат на оказание услуг в стационарной форме превысила значение нормативных затрат на 2 319 056,4 рублей. По услугам в стационарной форме фактический показатель объема превышает плановый на 18,95 процента, при этом не выполнен 1 из 6 показателей качества, 1 показатель качества выполнен менее чем на 100 процентов.

По услугам в полустационарной форме ввиду отсутствия утвержденного порядка расчета количественных показателей оценить степень выполнения государственного задания не представляется возможным. Значения фактических затрат на единицу услуги ниже нормативных в связи с утверждением нормативных затрат на 60 получателей услуг, после изменения государственного задания перерасчет нормативных затрат не производился.

Соблюдение порядка осуществления закупок товаров, работ и услуг за счет средств бюджета Республики Карелия для нужд Учреждения

В соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 08.03.2014 № 65-П «Вопросы органов исполнительной власти Республики Карелия» полномочиями на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для Учреждения наделен Государственный комитет Республики Карелия по управлению имуществом и организации закупок (в соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 26.09.2017 № 326-П – Министерство имущественных и земельных отношений Республики Карелия). Согласно указанному постановлению Учреждение осуществляет обоснование закупок товаров, работ, услуг, определение условий государственных контрактов (гражданско-правовых договоров), определение начальной максимальной цены контракта, подписание контракта.

Приказами руководителя Учреждения назначены контрактный управляющий, а также лицо, ответственное за подготовку и размещение информации на сайте закупок, составление отчетов и статистической информации по исполнению Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ»). Проверке представлены удостоверения о повышении квалификации по дополнительным профессиональным программам указанными лицами.

В 2017 году Учреждением осуществлялись закупки товаров, работ, услуг за счет средств бюджета Республики Карелия путем проведения электронных аукционов, запросов котировок. Также осуществлялись закупки у единственного поставщика на основании:

-пункта 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (договоры водоснабжения и снабжения тепловой энергией),

-пункта 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (договоры энергоснабжения);

-пункта 4 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (закупки на сумму не более 100 тыс. рублей);

-пункта 5 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (закупки на сумму не более 400 тыс. рублей организациями для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей);

-пункта 23 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (закупки услуг по содержанию и ремонту помещений в случае, если данные услуги оказываются другим лицам, пользующимся нежилыми помещениями, находящимися в здании, в котором расположены помещения, переданные заказчику в оперативное управление или безвозмездное пользование).

Сумма государственных контрактов, заключенных по результатам электронных аукционов (включая аукционы, признанные несостоявшимися) за счет средств бюджета Республики Карелия составила 15 426,4 тыс. рублей, по результатам запроса котировок – 306,1 тыс. рублей.

В 2017 году разница между суммой начальных максимальных цен контрактов и суммой контрактов, заключенных по результатам конкурентных способов определения поставщика за счет средств бюджета Республики Карелия составила 1 856,6 тыс. рублей.

Согласно плану закупок на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (в ред. от 28.12.2017) совокупный годовой объем закупок составил 28 686 892,36 рублей. При этом планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год предусмотрен объем финансового обеспечения закупок товаров, работ, услуг на общую сумму 34 560 416,02 рублей (несоответствие пункту 11.1 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»).

План закупок на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, план-график закупок на 2017 год размещены на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС) 20.12.2016 – до утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, что является нарушением требований части 8 статьи 17 Закона № 44-ФЗ.

В ходе выборочной проверки изменения начальных максимальных цен контрактов установлены случаи снижения начальной максимальной цены на 30% по государственным контрактам от 13.11.2017 № 795/2017-А-2 (подрядчик ООО «Онего-Строй»), от 05.09.2017 № 552/2017-А (поставщик ООО «Меркурий»), от 05.09.2017 № 163/2017-А (подрядчик ООО «ЦКСБ»). Указанными поставщиками и подрядчиками в качестве обеспечения исполнения обязательств по государственным контрактам представлены банковские гарантии с суммой обеспечения, соответствующей данным извещения о проведении закупки. В соответствии с

частями 2,3 статьи 37 Закона № 44-ФЗ указанными поставщиками и подрядчиками представлена информация, подтверждающая добросовестность участников закупки.

В ходе проверки установлено, что в нарушение требований части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, Учреждением не размещались сведения об исполнении государственных контрактов (отчеты о результатах отдельного этапа исполнения контракта) от 24.04.2017 № 35/2017-а, от 10.01.2017 № 41аэф-16, от 23.01.2017 № 46аэф-16, от 24.01.2017 № 45аэф-16, от 24.01.2017 № 43аэф-16, от 30.12.2016 № 622/2016-А, от 24.01.2017 № 44аэф-16, от 24.01.2017 № 42аэф-16.

В соответствии с письмом Минфина России от 29.11.2017 № 24-01-10/79406 обязанность по размещению в ЕИС отчета в силу требований подпункта "б" 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 28.11.2013 № 1093, возникает у заказчика после оплаты принятого товара, работы, услуги, в том числе частичной приемки (приемок) товара, работы, услуги вне зависимости от установления этапов в контракте.

Выявленные факты содержат признаки состава административного правонарушения в соответствии с частью 1.4 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Оценка организации внутреннего финансового контроля в Учреждении и оценка осуществления Министерством внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в отношении Учреждения

Положение о внутреннем финансовом контроле утверждено приказом Учреждения от 30.12.2016 № 01-04-277 как приложение № 4 к учетной политике Учреждения (далее – Положение о внутреннем финансовом контроле).

Положение о внутреннем финансовом контроле содержит общие положения, информацию об организации внутреннего финансового контроля, об оформлении результатов мероприятий и оценку состояния системы финансового контроля Учреждения.

Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля возложена на главного бухгалтера.

Согласно Положению о внутреннем финансовом контроле внутренний финансовый контроль в Учреждении должен осуществляться в формах предварительного и последующего контроля. При проведении мероприятий последующего контроля должностными лицами Учреждения и комиссией по внутреннему контролю должен осуществляться анализ исполнения плановых документов, проверка наличия имущества Учреждения, соблюдения норм расхода материальных запасов и другие мероприятия. Оформление результатов осуществляется служебными записками или актами.

За проверяемый период документы о результатах предварительного или последующего контроля Учреждением не оформлялись. По информации главного бухгалтера внутренний финансовый контроль осуществлялся в рабочем порядке и документально не подтвержден.

Приказом Министерства от 20.12.2016 № 543-П (с изменениями, внесенными приказами от 07.06.2017 № 317-П, от 29.11.2017 № 654-П) утвержден план проведения, комплексных ревизий (проверок отдельных вопросов) финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, подведомственных Министерству социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия, на 2017 год.

Сводный план проведения проверок ведомственного контроля, комплексных ревизий (проверок отдельных вопросов) финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, подведомственных Министерству социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия, на 2017 год утвержден министром социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия 31.01.2017.

Указанными планами проведение проверок (ревизий) в Учреждении Министерством не планировалось и в проверяемом периоде не проводилось. Контрольные мероприятия органами государственного финансового контроля в отношении Учреждения в проверяемом периоде не проводились.

Обеспечение открытости и доступности отчетности и иной информации о деятельности Учреждения

Пунктом 3.3. статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ) определены документы, которые в целях обеспечения открытости и доступности информации о деятельности государственных (муниципальных) учреждений подлежат размещению на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В соответствии с пунктом 3.5. статьи 32 Федерального закона № 7-ФЗ документы, указанные в пункте 3.3 настоящей статьи, размещаются на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя государственного (муниципального) учреждения.

Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя государственного (муниципального) учреждения, вправе передать на основании принятого им правового акта права по размещению на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» документов о государственном (муниципальном) учреждении этому государственному (муниципальному) учреждению. Правового акта о передаче права по размещению на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» Министерством Учреждению проверке не представлено.

Приказом Минфина России 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» утвержден соответствующий порядок.

В ходе выборочной проверки информации размещенной на сайте www.bus.gov.ru Контрольно-счетная палата отмечает, что Учреждение осуществляет размещение необходимой информации, при этом информация в части фактических показателей деятельности Учреждения за 2017 год требует актуализации.

Выводы

1. В 2017 году основным источником финансового обеспечения деятельности Учреждения являлась субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (83,9 процента от общего объема плановых расходов). Средства от целевых субсидий составили 3,5 процента от общего объема плановых расходов, средства от приносящей доход деятельности (средства пожертвования ПАО «Сбербанк России») – 12,6 процентов.

2. Уровень исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по коду вида финансового обеспечения «субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания» за 2017 год составил 100 процентов по доходам и 98,3 процента по расходам.

Уровень исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по коду вида финансового обеспечения «субсидия на иные цели» за 2017 год по доходам составил 99,995 процента, что связано с нарушением Министерством условий Соглашения № 3 о предоставлении целевой субсидии Учреждению. Субсидия на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Доступная среда в Республике Карелия» перечислена не в полном объеме по сравнению с плановым показателем.

По состоянию на 01.01.2017 остаток неиспользованных средств «субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания» составил 3 365,2 тыс. рублей. Потребность в использовании указанного остатка была подтверждена приказом Министерства социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия.

По состоянию на 01.01.2017 остаток неиспользованных средств «субсидии на иные цели» (укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания населения) составил 2 273,8 тыс. рублей. Потребность в использовании указанного остатка была подтверждена приказом Министерства социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия.

По состоянию на 01.01.2018 остаток неиспользованных средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания составил 1 298,1 тыс. рублей. Потребность в использовании указанного остатка была подтверждена приказом Министерства социальной защиты Республики Карелия.

Остатков неиспользованных средств целевых субсидий (субсидий на иные цели) по состоянию на 01.01.2018 нет.

3. В нарушение пункта 7.3 Порядка мониторинга и контроля за исполнением государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) учреждениями, подведомственными Министерству социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия, утвержденного приказом Минсоцтруда от 24.11.2016 № 452-П, в государственном задании допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема и качества государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным, превышают размер, установленный указанным порядком.

4. Оценка потребности в государственных услугах при формировании государственного задания осуществлялась на основании приказа Министерства здравоохранения и социального развития от 07.07.2011 № 1143 «Об утверждении Порядка мониторинга потребности в государственных услугах в сфере здравоохранения, социального развития и среднего профессионального медицинского образования». Таким образом, Министерством своевременно не были внесены изменения в правовые акты в установленной сфере деятельности, что являлось нарушением требований пункта 8 постановления Правительства Республики Карелия от 21.04.2016 № 151-П.

5. Министерством не определена методика расчета показателей выполнения государственного задания. В качестве показателя объема по услугам в полустационарной форме утверждено среднее количество получателей социальных услуг в день. Показатель объема по услугам в полустационарной форме, утвержденный в государственном задании, не согласуется с результатами оценки потребности в государственных услугах, оказываемых Учреждением, что не в полной мере соответствует требованиям пункта 2 Порядка № 62-П.

6. В нарушение пункта 22 Порядка № 62-П, значения базовых нормативов затрат и отраслевых корректирующих коэффициентов не размещены на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях bus.gov.ru одновременно с размещением государственного задания.

7. Изменение в государственное задание Учреждения было внесено 24.11.2017 в целях корректировки показателей объема по услугам в полустационарной форме. Первоначальное значение показателя объема в соответствии с государственным заданием составило 60 человек. В соответствии с изменением государственного задания от 24.11.2017, значение показателя составило 15 046 человек. Таким образом, Министерством был изменен количественный показатель по услугам в полустационарной форме, при этом методика расчета показателей выполнения государственного задания не была определена.

8. Годовой отчет об исполнении государственного задания представлен Учреждением с нарушением установленного государственным заданием срока.

9. При проверке фактического выполнения Учреждением показателей государственного задания установлено, что показатель объема по услугам в полустационарной форме при формировании годового отчета об исполнении государственного задания был рассчитан исходя из среднего дневного количества получателей услуг как по получателям социальных услуг в форме дневного пребывания, так и по получателям услуг по индивидуальным программам и срочных услуг. Отсутствие Порядка (методики) расчета количественных показателей исполнения государственного задания Министерством не дало возможности оценить фактическое исполнение государственного задания по услугам в полустационарной форме.

10. Согласно годовому отчету об исполнении государственного задания все фактические показатели качества соответствуют плановым значениям, за исключением показателя «удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах», который перевыполнен с превышением допустимого отклонения.

11. По итогам выборочной проверки установлено, что все получатели социальных услуг, находившиеся на социальном обслуживании, получали социальные услуги в стационарной и полустационарной формах.

12. Показатель «количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок» по услугам в стационарной форме отражен в годовом отчете недостоверно, фактически данный показатель не выполнен.

13. Выборочный анализ опросов (анкет) получателей социальных услуг в стационарной и полустационарной формах показал, что по услугам в стационарной форме только 88,7 процентов опрошенных удовлетворены получаемыми социальными услугами. Это позволяет сделать вывод о недостоверности отчетной информации о достижении данного показателя качества.

14. В ходе проверки не представилось возможным подтвердить достоверность отражения в годовом отчете показателей «повышение эффективности и качества оказания социальных услуг» и «доступность получения социальных услуг в организации» по причине отсутствия утвержденного Министерством порядка оценки качества государственных услуг и порядка расчета значений показателей, характеризующих выполнение государственного задания.

Выявленные отклонения фактических значений показателей от значений показателей, установленных государственным заданием, указывают на наличие признаков состава административного правонарушения в соответствии со статьей 15.15^{5-1} Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

15. В нарушение пункта 8 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Министерству социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия, утвержденного приказом Минсоцтруда от 21.12.2016 № 549-П, к плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов не приложен расчет нормативных затрат на оказание государственных услуг.

16. В нарушение пункта 35 Порядка № 62-П Соглашение о порядке и условиях предоставления Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания не соответствует типовой форме соглашения о предоставлении из бюджета Республики Карелия субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Карелия от 28.02.2017 № 103.

17. В нарушение пункта 33 Порядка № 62-П Министерством уменьшен размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания без соответствующего изменения государственного задания.

18. Учреждением нарушен срок представления предварительного отчета об исполнении государственного задания (отчет об исполнении государственного задания представлен 12.12.2017, необходимо представить – до 25.11.2017).

19. Министерством нарушен срок перечисления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (задержка перечисления платежа, завершающего выплату, составила 2 дня) и субсидии на проведение комплекса работ по нормированию труда (срок перечисления субсидии по заявке от 14.12.2017 превышен на 5 дней).

20. Учреждением допускалось несоответствие данных маршрутных листов, прилагаемых к авансовым отчетам по компенсации оплаты проезда сотрудников Учреждения, количеству приложенных проездных документов.

21. Допускалось принятие расходов на основании авансовых отчетов по приобретению одежды и обуви без приложения кассовых чеков, подтверждающих факт оплаты, и без документов, оформленных на бланке строгой отчетности, в нарушение требований постановления Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники».

22. В нарушение пункта 2 постановления Правительства Республики Карелия от 24.12.2015 № 429-П «О порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам, заключившим трудовой договор о работе в государственных органах Республики Карелия, и работникам государственных учреждений Республики Карелия» к авансовому отчету от 06.09.2017 № 112 приложен кассовый чек на сумму 520,00 рублей, не являющийся проездным документом. Таким образом, указанные расходы приняты к бухгалтерскому учету в отсутствие первичного документа, что указывает на наличие признаков состава административного правонарушения по статье 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

23. В 2017 году Учреждением возмещались расходы по оплате проезда сотрудников обособленного подразделения «Кондопожское» по направлению Кондопога-Петрозаводск и обратно. Общая сумма указанных расходов за 2017 год составила 7 560,00 рублей. В нарушение пункта 3 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749,

приказы о направлении в командировку указанных сотрудников Учреждением не издавались, цели произведенных расходов в авансовых отчетах не указаны.

24. По авансовому отчету от 31.08.2017 № 102 неправомерно произведена компенсация расходов по проезду в сумме 200,00 рублей (без приказа о привлечении сотрудника к исполнению служебных обязанностей в выходной день).

25. По авансовому отчету от 11.10.2017 № 128 неправомерно приняты к учету и оплачены расходы в сумме 1 126,89 рублей (в отсутствие подтверждающего документа). Выявленный факт указывает на наличие признаков состава административного правонарушения по статье 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

26. По авансовому отчету от 05.10.2017 № 141 неправомерно приняты к учету и оплачены расходы в сумме 398,36 рублей (сбор за оформление билета не включен в стоимость билета и компенсации не подлежит).

27. На момент проверки действующим законодательством не урегулирован порядок компенсации воспитателям стоимости питания детей, принятых в семейные воспитательные группы, Министерством не разработаны нормативные акты в указанной сфере. Установлены случаи нарушения предусмотренного Положением об организации питания в Учреждении порядка расчета размера компенсации стоимости питания.

28. В нарушение пункта 9.1 Положения № 203-П Министерством в проверяемом периоде не установлен предельный уровень соотношения средней заработной платы руководителей подведомственных государственных учреждений и средней заработной платы работников указанных государственных учреждений (без учета руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера) и предельный уровень соотношения средней заработной платы заместителей руководителя и главных бухгалтеров указанных государственных учреждений и средней заработной платы работников указанных государственных учреждений (без учета руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера).

29. Размер повышающего коэффициента на I квартал 2017 года устанавливался в соответствии с Положением об оплате труда руководителей государственных учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения и социального развития Республики Карелия, утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития № 562 (утратило силу с 07.02.2017). Таким образом, Министерством не были внесены изменения в правовые акты в установленной сфере деятельности, что являлось нарушением требований пункта 8 постановления Правительства Республики Карелия от 21.04.2016 № 151-П.

30. Учреждением были заключены договоры на участие в расходах по содержанию и ремонту общедомового имущества, по оплате коммунальных услуг в отсутствие зарегистрированного права оперативного управления. Несвоевременная регистрация прав оперативного управления на недвижимое имущество влечет снижение суммы налога на имущество организаций.

31. Министерство не исполнило обязательства перед Учреждением по соглашению о предоставлении целевых субсидий бюджетному (автономному) учреждению, подведомственному Министерству социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия, от 26.04.2017 № 3 в части финансового обеспечения на сумму 151,00 рубль. Таким образом, Министерством нарушены условия Соглашения № 3 о предоставлении целевых субсидий бюджетному (автономному) учреждению, подведомственному Министерству. Выявленный факт содержит признаки состава административного правонарушения в соответствии с частью 1 статьи 15.15^5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Министерством согласовано направление Учреждением средств «субсидии на финансовое обеспечение государственного задания» в размере 151,00 рубль на цели, не предусмотренные Соглашением о порядке и условиях предоставления Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания. Выявленный факт содержит признаки состава административного правонарушения в соответствии со статьей 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

32. Нормативный правовой акт о предельно допустимом значении просроченной кредиторской задолженности, превышение которого влечет расторжение трудового договора с руководителем учреждения, Министерством в 2017 году не разработан. В трудовом договоре, заключенном с руководителем Учреждения указанная предельная величина также не определена. Таким образом, Министерством нарушены требования подпункта с) пункта 3 Положения об осуществлении органами исполнительной власти Республики Карелия функций и полномочий

учредителя бюджетного учреждения Республики Карелия, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 30.12.2010 № 326-П.

33. В нарушение пункта 333 Инструкции № 157н Учреждением не отражалась на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» стоимость нежилого помещения, находящегося у Учреждения в безвозмездном пользовании в соответствии с договором безвозмездного пользования от 02.10.2017. В соответствии с приложением № 2 к указанному договору, акт возврата нежилого помещения составлен 29.12.2017. Таким образом, указанное нарушение не оказало влияния на остаток по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» на 01.01.2018.

34. В нарушение пункта 65.1 Инструкции № 33н в Сведениях о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного задания (ф. 0503762) в графе 7 (фактическое исполнение в стоимостном выражении) указан кассовый расход в разрезе оказанных государственных услуг. Пунктом 65.1 Инструкции № 33н предусмотрено указание в графе 7 ф. 0503762 фактически произведенных Учреждением расходов (себестоимость услуг на отчетную дату).

35. В нарушение пункта 69 Инструкции № 33н в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503169) на 01.01.2018 не отражена в составе просроченной задолженности дебиторская задолженность ФГУП «Почта России» в сумме 818,72 рублей по договору от 07.06.2017 № 84/118. Процент искажения показателей составил 100 процентов. Выявленный факт указывает на наличие признаков состава административного правонарушения с соответствии со статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

36. При сопоставлении фактического наличия имущества Учреждения с данными бухгалтерского учета расхождений не выявлено, при этом значительная часть движимого имущества находится в хозяйственных помещениях Учреждения в складированном виде и на момент проверки не используется по назначению.

37. По итогам 2017 года количественные показатели по услугам в стационарной форме, установленные в государственном задании, перевыполнены. Сумма затрат на оказание услуг в стационарной форме превысила значение нормативных затрат на 2 319 056,4 рублей. По услугам в стационарной форме фактический показатель объема превышает плановый на 18,95 процента, при этом не выполнен 1 из 6 показателей качества, 1 показатель качества выполнен менее чем на 100 процентов.

По услугам в полустационарной форме оценить степень выполнения государственного задания не представляется возможным ввиду отсутствия утвержденного порядка расчета количественных показателей. Значения фактических затрат на единицу услуги ниже нормативных в связи с утверждением нормативных затрат на 60 получателей услуг. После изменения государственного задания перерасчет нормативных затрат не производился.

38. План закупок на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, план-график закупок на 2017 год размещены на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок до утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, что является нарушением требований части 8 статьи 17 Закона № 44-ФЗ.

39. В ходе проверки установлено, что в нарушение требований части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, Учреждением не размещались сведения об исполнении государственных контрактов (отчеты о результатах отдельного этапа исполнения контракта) от 24.04.2017 № 35/2017-а, от 10.01.2017 № 41аэф-16, от 23.01.2017 № 46аэф-16, от 24.01.2017 № 45аэф-16, от 24.01.2017 № 43аэф-16, от 30.12.2016 № 622/2016-А, от 24.01.2017 № 44аэф-16, от 24.01.2017 № 42аэф-16. Выявленные факты содержат признаки состава административного правонарушения в соответствии с частью 1.4 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

40. За проверяемый период документы о результатах предварительного или последующего контроля Учреждением не оформлялись, внутренний финансовый контроль осуществлялся в рабочем порядке и документально не подтвержден. Министерством проведение проверок (ревизий) в Учреждении не планировалось и в проверяемом периоде не проводилось. Контрольные мероприятия органами государственного финансового контроля в Учреждении в проверяемом периоде не проводились.

41. Проверка информации, размещенной на сайте www.bus.gov.ru, показала, что Учреждение осуществляет размещение необходимой информации, при этом информация в части фактических показателей деятельности Учреждения за 2017 год требует актуализации.

42. На момент проведения контрольного мероприятия не внесены изменения в Постановление Правительства Республики Карелия от 15.06.2006 № 74-П «О порядке предоставления отдельных мер социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», а именно не утвержден порядок обеспечения государственными учреждениями социального обслуживания Республики Карелия для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, бесплатным комплектом одежды, обуви, мягким инвентарем, оборудованием и единовременным денежным пособием.

Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

1. Акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Государственному бюджетному учреждению социального обслуживания Республики Карелия «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда» в 2017 году» на объекте Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Республики Карелия «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда» от 13.03.2018. Акт подписан с пояснениями от 20.03.2018 № 01-11-01. Представленные пояснения рассмотрены при подготовке отчета и частично учтены.

2. Акт встречной проверки на объекте Министерство социальной защиты Республики Карелия от 13.03.2018. Акт подписан с замечаниями от 20.03.2018 № 1921/11-20/МСЗи. Представленные пояснения рассмотрены при подготовке отчета и частично учтены.

Предложения:

1. Министерству социальной защиты Республики Карелия принять меры по устранению выявленных нарушений, причин и условий указанных нарушений и недостатков, меры, направленные на возврат средств, использованных не по целевому назначению, а также привлечь к ответственности виновных должностных лиц.

2. Государственному бюджетному учреждению социального обслуживания Республики Карелия «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда» принять меры по устранению выявленных нарушений, причин и условий указанных нарушений и недостатков, обеспечить возврат средств, использованных не по целевому назначению, а также привлечь к ответственности виновных должностных лиц.

3. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Государственному бюджетному учреждению социального обслуживания Республики Карелия «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда» в 2017 году» в адрес:

Главы Республики Карелия;

Законодательного Собрания Республики Карелия;

Прокуратуры Республики Карелия;

Министерства финансов Республики Карелия;

Министерства социальной защиты Республики Карелия;

Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Республики Карелия «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда».

4. Направить Представление об устранении нарушений и недостатков в адрес:

Министерства социальной защиты Республики Карелия;

Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Республики Карелия «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда».

Приложение:

Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов, на 2 листах.

Аудитор Д.А. Корняков

Из постановления коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 29 мая 2018 года № 14 «О Заключении на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2017 год»:

Утвердить Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2017 год.

Направить Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2017 год в адрес Законодательного Собрания Республики Карелия, Правительства Республики Карелия.

Направить информационное письмо в Министерство финансов Республики Карелия.

ИНФОРМАЦИЯ[18]
по заключению на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2017 год

Контрольно-счетной палатой Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), статьей 46 Закона Республики Карелия от 31 декабря 2009 года № 1354-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Карелия» (далее – Закон о бюджетном процессе) и Стандартом 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 2017 год.

По итогам внешней проверки подготовлено соответствующее заключение, которое 29 мая 2018 года рассмотрено и утверждено коллегией Контрольно-счетной палаты и направлено с выводами и предложениями в Законодательное Собрание Республики Карелия и Правительство Республики Карелия.

При подготовке заключения учтены результаты внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее также – ГАБС), материалы социально-экономического положения Республики Карелия за 2017 год, а также результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2017 году.

Годовая бюджетная отчетность в Контрольно-счетную палату представлена двадцатью семью (27) ГАБС в срок, установленный частью 3 статьи 46 Закона о бюджетном процессе (не позднее 1 марта), и в объеме, определенном статьей 264^1 Бюджетного кодекса. Вся отчетность проверена с составлением соответствующих заключений. Помимо этого проведены три контрольных мероприятия в форме выборочных выездных проверок (в Министерстве имущественных и земельных отношений Республики Карелия, Министерстве экономического развития и промышленности Республики Карелия, а также в подведомственном Управлению по охране объектов культурного наследия Республики Карелия Государственном казенном учреждении Республики Карелия «Республиканский центр по государственной охране объектов культурного наследия» (далее – ГКУ РК «Республиканский центр по охране объектов культурного наследия»).

В соответствии со статьей 268^1 Бюджетного кодекса при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС Контрольно-счетной палатой был осуществлен контроль за ее достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности.

По результатам анализа соответствия показателей годовой бюджетной отчетности показателям Главных книг ГАБС и их подведомственных учреждений, сводной бюджетной росписи бюджета Республики Карелия на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов на 1 января 2018 года (далее – сводная бюджетная роспись), отчетности Управления Федерального казначейства по Республике Карелия установлено, что:

утвержденные бюджетные назначения, указанные в отчетах ГАБС, в целом соответствуют показателям сводной бюджетной росписи;

исполнение бюджетных назначений, указанное в отчетах ГАБС, соответствует консолидированным показателям отчетности получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета и администраторов источников финансирования дефицита бюджета и

[18] С полным текстом заключения Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2017 год (с приложениями) можно ознакомиться на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.ksp.karelia.ru).

подтверждено отчетами о состоянии лицевых счетов получателей бюджетных средств, сводными данными по лицевым счетам подведомственных учреждений главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, отчетами Управления Федерального казначейства по Республике Карелия.

Внешней проверкой годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств у 22 ГАБС фактов недостоверности бюджетной отчетности не установлено. Годовая бюджетная отчетность 4 ГАБС составлена с отдельными нарушениями, не оказывающими существенного влияния на достоверность данных бюджетной отчетности, представленной одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета Республики Карелия за 2017 год.

Однако Контрольно-счетная палата отмечает, что практически всеми ГАБС (80 % от общего количества) при составлении годовой бюджетной отчетности допущены те или иные нарушения нормативных правовых актов, регламентирующих порядок ее составления и представления.

По итогам проверок установлены нарушения Бюджетного кодекса, Федерального закона «О бухгалтерском учете», Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Закона Республики Карелия «Об управлении и распоряжении государственным имуществом Республики Карелия».

В целом, по результатам внешней проверки (с учетом контрольных мероприятий) Контрольно-счетной палатой выявлено 226 нарушений на общую сумму 344 661,4 тыс. рублей и 15 недостатков на общую сумму 11 066,5 тыс. рублей (в том числе 5 недостатков, связанных с несоблюдением статьи 34 Бюджетного кодекса, на общую сумму 11 066,5 тыс. рублей).

Практически 90 процентов всех нарушений – это нарушения правил ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности, в связи с чем коллегией Контрольно-счетной палаты принято решение о направлении информационного письма с перечнем выявленных нарушений в Министерство финансов Республики Карелия для рассмотрения и принятия соответствующих мер по их устранению.

В Закон Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2017 года и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Закон о бюджете) в течение года 5 раз вносились изменения, которые были обусловлены изменениями основных характеристик бюджета, уточнением объема безвозмездных поступлений, в том числе объема получаемых из федерального бюджета межбюджетных трансфертов, и перераспределением бюджетных ассигнований по некоторым направлениям расходов бюджета.

В результате внесенных корректировок:

доходы бюджета Республики Карелия увеличились на 3 497 674,4 тыс. рублей (+11,0 процентов) и составили 35 275 362,0 тыс. рублей,

расходы бюджета Республики Карелия увеличились на 4 940 488,6 тыс. рублей (+14,7 процента) и составили 38 557 968,6 тыс. рублей,

дефицит бюджета Республики Карелия увеличился на 1 442 814,2 тыс. рублей (+78,4 процента) и составил 3 282 606,6 тыс. рублей или 16 процентов к общему объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений.

По данным годового отчета об исполнении бюджета, доходы бюджета исполнены в сумме 34 385 355,5 тыс. рублей или 97,5 процента к показателям, утвержденным Законом о бюджете, в том числе объем безвозмездных поступлений составил 14 256 159,1 тыс. рублей или 96,4 процента к показателям, утвержденным Законом о бюджете. Из них объем получаемых из других бюджетов межбюджетных трансфертов составил 13 470 221,5 тыс. рублей или 97,0 процентов к показателям, утвержденным Законом о бюджете.

Расходы бюджета Республики Карелия исполнены в сумме 36 810 091,7 тыс. рублей или 95,5 процента к показателям, утвержденным Законом о бюджете.

Дефицит бюджета составил 2 424 736,2 тыс. рублей.

В результате анализа показателей исполнения бюджета Республики Карелия в 2017 году установлено следующее.

Несмотря на положительную динамику объема налоговых поступлений, Контрольно-счетная палата отметила, что существенное влияние на формирование доходной части бюджета от налоговых доходов оказывает наличие недоимки по налоговым платежам, которая в проверяемый период выросла на 9,3 процента. По сравнению с 1 января 2017 года (874 367,0 тыс. рублей)

размер недоимки по налогам, зачисляемым в бюджет Республики Карелия, на 1 января 2018 года увеличился на 81 729,0 тыс. рублей и составил 956 096,0 тыс. рублей.

Основная доля недоимки по налогам, как и в предыдущий период, приходится на транспортный налог – 478 872,0 тыс. рублей или 50,1 процента (на 01.01.2017 – 430 328,0 тыс. рублей). Недоимка по налогу на прибыль организаций составила 125 640,0 тыс. рублей или 13,1 процента (на 01.01.2017 – 107 852,0 тыс. рублей), по налогу на имущество организаций – 117 782,0 тыс. рублей или 12,3 процента (на 01.01.2017 – 161 527,0 тыс. рублей), по налогу на доходы физических лиц – 109 162,0 тыс. рублей или 11,4 процента (на 01.01.2017 – 73 004,0 тыс. рублей).

В связи с этим Контрольно-счетная палата отметила, что качественное улучшение администрирования налоговых доходов, в том числе принятие мер по сокращению задолженности прошлых лет, является одним из резервов роста доходной базы Республики Карелия.

Поступления от неналоговых доходов в сравнении с 2016 годом увеличились на 117 817,7 тыс. рублей или на 11,3 процента, что произошло, в основном, за счет увеличения поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат. При этом поступления платежей при пользовании природными ресурсами сократились на 37 287,1 тыс. рублей или на 5,9 процента, что связано со снижением перечислений арендных платежей арендаторами участков лесного фонда;

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей государственных унитарных предприятий, в 2017 году поступили в сумме 975,58 тыс. рублей и составили всего 27,9 процента от прогнозного показателя (3 500,0 тыс. рублей). Разница между прогнозными и фактическими показателями составила 2 524,42 тыс. рублей, а относительно показателя 2016 года (3 899,6 тыс. рублей) поступления уменьшились почти в четыре раза.

В 2017 году в ведении органов исполнительной власти Республики Карелия находилось 20 государственных унитарных предприятий Республики Карелия, из них только 6 предприятий осуществили перечисление в бюджет части прибыли. Основная доля поступлений приходится на ГУП «Лоухское ДРСУ» (44,2 процента) и ГУП РК «Карелфарм» (19,2 процента). Следует отметить существенное уменьшение поступлений от ГУП РК «Карелфарм» относительно показателей 2016 года (в 11,5 раз).

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, исполнены в сумме 27 177,68 тыс. рублей или 95,0 процентов от утвержденного прогноза (28 600,0 тыс. рублей). По сравнению с 2016 годом (31 862,0 тыс. рублей) поступления уменьшились на 4 684,3 тыс. рублей или на 14,7 процента.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну Республики Карелия, исполнены в сумме 35 874,31 тыс. рублей или 97,0 процентов от прогнозного показателя (37 000,0 тыс. рублей), что меньше уровня 2016 года (38 836,7 тыс. рублей) на 2 962,4 тыс. рублей или на 7,6 процента.

При этом распоряжением Правительства Республики Карелия от 23.11.2010 № 520р-П предусмотрено принятие главными администраторами доходов бюджета Республики Карелия мер по сокращению задолженности по администрируемым доходам бюджета Республики Карелия, в том числе за счет активизации претензионно-исковой работы.

Задолженность по доходам от собственности, администрируемым Министерством имущественных и земельных отношений Республики Карелия, по состоянию на 01.01.2018 по сравнению с данными на 01.01.2017 (37 772,4 тыс. рублей) увеличилась на 16 009,7 тыс. рублей или на 42,4 процента и составила 53 782,1 тыс. рублей, в том числе сумма задолженности, возникшей в 2017 году, составила 39 832,8 тыс. рублей (74,1 процента от задолженности).

При этом в составе дебиторской задолженности Министерства числится задолженность должников, признанных несостоятельными (банкротами), которая по состоянию на 01.01.2018 составила 16 926,6 тыс. рублей, в связи с чем Контрольно-счетная палата отмечает наличие рисков вероятных потерь бюджета Республики Карелия в указанной сумме.

По состоянию на 01.01.2018 задолженность по платежам при пользовании природными ресурсами по сравнению с данными на 01.01.2017 увеличилась на 50 514,0 тыс. рублей или на 55,6 процента и составила 141 315,0 тыс. рублей. В том числе сумма задолженности, возникшей в 2017 году, составила 70 896,9 тыс. рублей (50,2 процента от общей суммы задолженности). Основная сумма текущей задолженности приходится на плату за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы (70 841,9 тыс. рублей или 99,9 процента).

В целях необходимости повышения качества администрирования и прогнозирования доходов бюджета Республики Карелия в адрес ГАБС Контрольно-счетной палатой сформулированы предложения, в том числе о необходимости внесения изменений в методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Республики Карелия с целью приведения их в соответствие с общими требованиями, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574.

При принятии Закона о бюджете общий объем расходов на 2017 год был утвержден в сумме 33 617 480,0 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в Закон о бюджете в течение отчетного финансового года плановые бюджетные назначения изменились по всем разделам классификации расходов бюджетов, за исключением раздела «Национальная оборона».

Наибольшее увеличение расходов бюджета произведено по следующим разделам классификации расходов бюджетов: «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 84,9 процента (+1 919 209,4 тыс. рублей), «Культура, кинематография» – на 53,1 процента (+247 379,9 тыс. рублей), «Физическая культура и спорт» – на 50,6 процента (+76 394,5 тыс. рублей). В основном данные изменения были связаны с предоставлением средств из федерального бюджета, а также с поступлением средств из Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на переселение граждан из аварийного жилищного фонда.

Уменьшение бюджетных назначений произведено по четырем разделам классификации расходов бюджетов: «Обслуживание государственного и муниципального долга» – на 12,1 процента (-161 900,0 тыс. рублей), «Здравоохранение» – на 6,2 процента (-165 479,5 тыс. рублей), «Охрана окружающей среды» – на 5,6 процента (-831,7 тыс. рублей), «Общегосударственные вопросы» – на 1,8 процента (-23 513,5 тыс. рублей).

Указанные изменения обусловлены в первую очередь сокращением расходов на обслуживание государственного долга. Кроме того, финансовое обеспечение мероприятий по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию Перинатального центра Республики Карелия в г. Петрозаводске частично перенесено на 2018 год.

С учетом внесенных изменений плановый объем расходов бюджета в целом увеличился на 4 940 488,6 тыс. рублей (14,7 процента) и составил 38 557 968,6 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью расходы бюджета установлены в сумме 38 834 858,1 тыс. рублей, что на 276 889,5 тыс. рублей, или на 0,72 процента, больше объема расходов бюджета, утвержденного Законом о бюджете на 2017 год.

Кассовое исполнение по расходам бюджета в 2017 году составило 36 810 091,7 тыс. рублей или 95,5 процента к бюджетным назначениям, утвержденным Законом о бюджете, и 94,8 процента к показателям сводной бюджетной росписи.

В сравнении с показателями отчета об исполнении бюджета за 2016 год расходы бюджета за 2017 год увеличились на 2 301 726,8 тыс. рублей или на 6,7 процента.

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, составил 2 024 766,4 тыс. рублей (5,2 процента).

Анализ исполнения кассовых расходов по видам расходов показывает, что наибольший объем неисполненных расходов образовался по виду расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» – 1 021 715,7 тыс. рублей, или 50,5 процента от общего объема неиспользованных ассигнований, что связано с нарушением подрядными организациями сроков исполнения контракта, уменьшением цен контрактов по соглашению сторон; по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» – 426 775,2 тыс. рублей (21,1 процента), что связано с несвоевременным предоставлением поставщиками товаров, работ и услуг документов для оплаты; по виду расходов 500 «Межбюджетные трансферты» – 315 611,8 тыс. рублей (15,6 процента), что также связано с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий государственных контрактов, заключаемых на уровне муниципальных образований Республики Карелия.

Сложившаяся на протяжении ряда лет структура расходов бюджета в отраслевом разрезе не претерпела существенных изменений в отчетном году.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета традиционно занимают расходы социального блока: «Социальная политика» – 34,7 процента, «Образование» – 21,2 процента, «Национальная экономика» – 13,8 процента, «Здравоохранение» – 7,5 процента. Доля расходов по разделам «Национальная оборона», «Охрана окружающей среды», «Физическая культура и спорт» и «Средства массовой информации» в совокупности составляет около 1,0 процента.

Превышение кассовых расходов над показателями сводной бюджетной росписи по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов не установлено.

Закон о бюджете сформирован в программной структуре расходов на основе 19 государственных программ Республики Карелия.

В 2017 году Республика Карелия принимала участие в реализации 9 из 11 основных направлений стратегического развития Российской Федерации по 13 приоритетным проектам и 2 приоритетным программам. С учетом внебюджетных источников расходы на реализацию в 2017 году мероприятий в рамках восьми приоритетных проектов составили 1 901 135,27 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата отметила, что проделана большая работа по данному направлению, однако, проведенный анализ свидетельствует о необходимости совершенствования механизма управления проектной деятельностью в Республике Карелия. Органам исполнительной власти Республики Карелия, ответственным за реализацию на территории Республики Карелия приоритетных проектов необходимо обеспечить осуществление системного мониторинга выполнения мероприятий приоритетных проектов (программ), включая этапы планирования, контроля за их реализацией и формирования установленной отчетности, в том числе по выполнению показателей, утвержденных планами управления приоритетными проектами (программами).

В рамках «майских» указов Президента, по данным ответственных за достижение в Республике Карелия показателей социально-экономического развития органов, в 2017 году обеспечено выполнение 27 целевых из 40 показателей (включая два показателя в рамках Указа Президента Российской Федерации № 601, плановые значения по которым не определены). Органам исполнительной власти Республики Карелия, организующим работу по достижению в Республике Карелия показателей социально-экономического развития, содержащихся в «майских» указах, необходимо принять меры по выполнению установленных целевых показателей.

В ходе внешней проверки возникли вопросы к формированию бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия. Установлено, что средства в объеме 243 485,1 тыс. рублей не были направлены в 2017 году на увеличение бюджетных ассигнований Дорожного фонда, что не соответствует положениям пункта 4 статьи 179^4 Бюджетного кодекса и части 2 статьи 2 Закона о Дорожном фонде (при расчете исходя из объема ассигнований, предусмотренных Законом о бюджете на 2016 год, объем неучтенных бюджетных ассигнований составляет 273 622,0 тыс. рублей).

Традиционными были и замечания Контрольно-счетной палаты в отношении Адресной инвестиционной программы Республики Карелия. Контрольно-счетная палата отметила недостаточно высокое исполнение программы – объем незавершенного строительства в течение 2017 года в целом увеличился на 10 938 522,6 тыс. рублей и превысил показатель на начало отчетного года (3 318 958,5 тыс. рублей) в 4,3 раза. В связи с этим было сформулировано предложение о проведении инвентаризации находящихся в государственной собственности объектов незавершенного строительства, дальнейшее строительство которых не предусмотрено мероприятиями государственных программ, с целью определения их дальнейшего использования, а также принятии мер по снижению общего объема незавершенного строительства.

Объем остатков денежных средств на едином счете бюджета Республики Карелия в Управлении Федерального казначейства по Республике Карелия в сравнении с показателями на начало 2017 года увеличился в 1,7 раза или на 67 531,7 тыс. рублей, в том числе по средствам федерального бюджета остаток уменьшился в 44,2 раза или на 19 133,2 тыс. рублей.

Общий объем дебиторской задолженности (без учета задолженности по предоставленным бюджетным кредитам) по состоянию на 1 января 2018 года составил 3 197 516,5 тыс. рублей, что больше задолженности на начало отчетного периода на 517 680,9 тыс. рублей, или на 19,3 процента.

Объем просроченной дебиторской задолженности за отчетный период вырос на 414 220,1 тыс. рублей (или на 15,5 процента) и составил 1 841 874,1 тыс. рублей, или 57,6 процента от общего объема дебиторской задолженности.

Главным администраторам бюджетных средств было предложено продолжить работу, направленную на принятие своевременных мер по минимизации на конец отчетного года остатков средств, имеющих целевое значение, и взысканию дебиторской задолженности.

Контрольно-счетная палата подчеркнула также необходимость работы, направленной на выполнение обязательств по достижению значений показателей результативности использования субсидий из федерального бюджета.

В 2017 году вследствие нарушения обязательств по достижению установленных значений показателей результативности использования субсидий из федерального бюджета в рамках заключенных между Правительством Республики Карелия и Министерством сельского хозяйства Российской Федерации соглашений, Министерством сельского и рыбного хозяйства Республики Карелия возвращено в федеральный бюджет 852,1 тыс. рублей, в том числе за 2015 год – 222,9 тыс. рублей, за 2016 год – 629,2 тыс. рублей.

По итогам 2017 года не обеспечено выполнение в полном объеме установленных значений показателей результативности федеральных субсидий тремя главными распорядителями бюджетных средств: Министерством сельского и рыбного хозяйства Республики Карелия, Министерством здравоохранения Республики Карелия и Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия. Предварительный (расчетный) объем субсидий, подлежащий возврату в федеральный бюджет, составляет 1 295,3 тыс. рублей по Министерству сельского и рыбного хозяйства Республики Карелия и 219,8 тыс. рублей – по Министерству здравоохранения Республики Карелия. По данным Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия, мероприятия по строительству малобюджетных физкультурно-спортивных объектов шаговой доступности в м. Ялгуба (за счет субсидии на финансовое обеспечение мероприятий ФЦП «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016–2020 годы») перенесены на 2018 год.

Анализируя долговую политику Республики Карелия, Контрольно-счетная палата отметила, что на конец 2017 года долговая нагрузка на бюджет Республики Карелия возросла. По сравнению с началом года объем государственного долга Республики Карелия увеличился на 2 367 046,2 тыс. рублей или на 10,5 процента.

Фактический объем государственного долга Республики Карелия на 1 января 2018 года (24 987 082,1 тыс. рублей) превысил общий годовой объем доходов бюджета Республики Карелия за 2017 год без учета безвозмездных поступлений (20 129 196,3 тыс. рублей) на 4 857 885,8 тыс. рублей (на 24,1 процента).

По итогам внешней проверки Контрольно-счетной палатой в адрес Правительства Республики Карелия и всех ГАБС подготовлены предложения о необходимости принятия мер, направленных на совершенствование осуществления внутреннего финансового аудита главными администраторами бюджетных средств.

В целом, по результатам внешней проверки установлено, что показатели годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия соответствуют показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, таким образом, Контрольно-счетная палата сделала вывод о достоверности годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2017 год.

Из постановления коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 29 мая 2018 года № 13 «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 2017 год.

Направить Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2017 год в адрес Законодательного Собрания Республики Карелия, Правительства Республики Карелия.

ИНФОРМАЦИЯ[19]
по заключению на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2017 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) провела проверку годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия (далее – проверка годового отчета, ТФОМС РК) за 2017 год, включающую проверку бюджетной отчетности ТФОМС РК, и подготовила заключение.

При проведении проверки годового отчета применялся стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 2.13 «Организация и проведение проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия», утвержденный постановлением коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 17 апреля 2018 года № 9.

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

В 2017 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).

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.

РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА

Общая характеристика бюджета ТФОМС РК и его исполнения

Законом Республики Карелия «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 20.12.2016 № 2082-ЗРК (далее – Закон о бюджете ТФОМС РК, Закон Республики Карелия № 2082-ЗРК) в первоначальной редакции основные характеристики бюджета ТФОМС РК утверждены по доходам и расходам в сумме 10 007 030,3 тыс. рублей.

Изменения в Закон Республики Карелия № 2082-ЗРК внесены Законом Республики Карелия от 02.05.2017 № 2121-ЗРК «О внесении изменений в Закон Республики Карелия «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики

[19] С полным текстом заключения Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2017 год (с приложениями) можно ознакомиться на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.ksp.karelia.ru).

Карелия на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Закон Республики Карелия № 2121-ЗРК) и Законом Республики Карелия от 19.12.2017 № 2193-ЗРК «О внесении изменений в Закон Республики Карелия «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Закон Республики Карелия № 2193-ЗРК).

С учетом изменений, внесенных в Закон Республики Карелия № 2082-ЗРК, в 2017 году:

доходы бюджета ТФОМС РК утверждены в сумме 9 577 022,3 тыс. рублей и уменьшены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 430 008,0 тыс. рублей, или на 4,3 процента;

расходы бюджета ТФОМС РК утверждены в сумме 9 600 423,8 тыс. рублей и уменьшены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 406 606,5 тыс. рублей, или на 4,1 процента;

дефицит бюджета утвержден в сумме 23 401,5 тыс. рублей.

Исполнение бюджета ТФОМС РК в 2017 году осуществлялось в соответствии со статьей 215^1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В нарушение статьи 217^1 Бюджетного кодекса утвержденный кассовый план не содержал прогноза кассовых выплат из бюджета в текущем финансовом году.

Результаты проверки бюджетной отчетности ТФОМС РК

Проверка годового отчета и бюджетной отчетности ТФОМС РК за 2017 год проведена в соответствии с пунктом 6 статьи 149 Бюджетного кодекса, части 4 статьи 48 Закона о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями пункта 7 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, в целях обеспечения достоверности бюджетного учета и отчетности на основании приказа директора ТФОМС РК от 29.09.2017 № 213 «О проведении годовой инвентаризации» в ТФОМС РК проведена годовая инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 01.10.2017, на основании приказа от 29.09.2017 № 214 «О проведении годовой инвентаризации материальных ценностей, находящихся на забалансовых счетах» проведена инвентаризация имущества, числящегося на забалансовых счетах по состоянию на 01.11.2017. По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач не установлено.

По итогам проверки бюджетной отчетности ТФОМС РК за 2017 год установлено, что отчетность составлена с учетом данных лицевых счетов ТФОМС РК и актов сверки расчетов. Остатки по счетам бюджетного учета, отраженные в бюджетной отчетности, соответствуют данным Главной книги за 2017 год. Бюджетная отчетность ТФОМС РК (по составу форм) соответствует требованиям приказа ФФОМС от 02.03.2018 № 43 «О предоставлении бюджетной отчетности территориальными фондами ОМС за 2017 год» и письма Министерства финансов Республики Карелия от 15.01.2017 № 155/17.1-49 «О составлении и представлении годовой отчетности за 2017 год».

В заключении Контрольно-счетной палаты от 24.05.2018, направленном в ТФОМС РК, отражены результаты проверки и выявленные недостатки, связанные с заполнением отдельных отчетных форм в составе Пояснительной записки, представленной в составе бюджетной отчетности.

Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по доходам

Доходы бюджета ТФОМС РК за 2017 год исполнены на сумму 9 584 674,4 тыс. рублей, что на 7 652,1 тыс. рублей больше суммы плановых показателей, утвержденных Законом Республики Карелия № 2082-ЗРК (9 577 022,3 тыс. рублей).

Доходы бюджета ТФОМС РК за 2017 год исполнены на 100,1 процента к уточненному плану на год и к прогнозируемому общему объему доходов бюджета, утвержденному Законом Республики Карелия № 2082-ЗРК.

Доходы бюджета ТФОМС РК в 2017 году увеличились по сравнению с 2016 годом на 179 386,9 тыс. рублей или на 1,9 процента.

Анализ поступлений показал, что основным доходным источником по-прежнему остаются межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета ФФОМС, при этом объем поступивших средств в сумме 9 435 163,3 процента на 1,9 процента выше уровня 2016 года (9 258 489,3 тыс. рублей).

Объем субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Республики Карелия увеличился по сравнению с 2016 годом (9 216 335,7 тыс. рублей) на 2,2 процента и составил 9 421 363,3 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 2017 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 1,9 процента к прошлому отчетному периоду и составили 4 463 850, 6 тыс. рублей (100 процентов плана).

Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по расходам

Расходы бюджета ТФОМС РК за 2017 год исполнены на сумму 9 594 102,9 тыс. рублей, что на 6 320,9 тыс. рублей меньше суммы плановых показателей, утвержденных Законом Республики Карелия № 2082-ЗРК (9 600 423,8 тыс. рублей).

Расходы бюджета ТФОМС РК исполнены на 99,92 процента к уточненному плану и на 99,93 процента к общему объему расходов бюджета, утвержденному Законом Республики Карелия № 2082-ЗРК.

Анализ структуры расходной части бюджета ТФОМС РК показывает, что основная доля расходов в объеме 9 375 081,3 тыс. рублей (97,7 процента) направлена на выполнение территориальной программы ОМС, что на 1,8 процента (172 125,4 тыс. рублей) выше уровня финансирования территориальной программы ОМС в 2016 году.

Расходы на выполнение управленческих функций – содержание аппарата ТФОМС РК, составили 45 825,5 тыс. рублей (0,5 процента от общей суммы расходов).

Бюджет ТФОМС РК исполнен с дефицитом (превышением расходов бюджета над его доходами) в размере 9 428,5 тыс. рублей.

В соответствии с Законом о бюджете ТФОМС РК источником внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС РК являлось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

Остатки на счетах по учету средств бюджета ТФОМС РК составили на начало отчетного периода 23 401,5 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 13 973,0 тыс. рублей.

Формирование и расходование нормированного страхового запаса ТФОМС РК

Размер и цели использования нормированного страхового запаса на 2017 год установлены статьей 5 Закона о бюджете ТФОМС РК. Размер нормированного страхового запаса на 2017 год с учетом изменений, внесенных Законом Республики Карелия от 19.12.2017 № 2193-ЗРК, составил 757 900,0 тыс. рублей, что на 41 300,0 тыс. рублей меньше первоначально установленного размера (799 200,0 тыс. рублей).

Согласно данным ТФОМС РК в отчетном периоде нормированный страховой запас сформирован в размере 1 224 720,3 тыс. рублей, использован в сумме 1 230 129,6 тыс. рублей.

Остаток средств нормированного страхового запаса на 01.01.2018 (с учетом остатка на 01.01.2017 в сумме 18 251,2 тыс. рублей) составил 12 841,9 тыс. рублей.

ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА

1. Показатели Отчета об исполнении бюджета ТФОМС РК за 2017 год соответствуют Закону о бюджете ТФОМС РК, данным уточненного кассового плана (в части прогноза кассовых поступлений) от 22.12.2017 (без учета изменений от 22.12.2017), уточненной Сводной бюджетной росписи от 22.12.2017 (с учетом изменений от 22.12.2017). Показатели исполнения подтверждены данными лицевых счетов ТФОМС РК, Сводной справки по кассовым операциям со средствами бюджета на 01.01.2018 (ф. 0531857), Отчета по поступлениям и выбытиям на 01.01.2018

(ф. 0503151). Фактов недостоверного и неполного отражения данных в отчете об исполнении бюджета за 2017 год не установлено.

2. Кассовый план исполнения бюджета ТФОМС РК не содержит прогноз кассовых выплат, что не в полной мере соответствует статье 217^{1} Бюджетного кодекса. Указанный факт не повлиял на достоверность показателей отчета об исполнении бюджета ТФОМС РК за 2017 год.

ИНФОРМАЦИЯ
по административной практике Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в I полугодии 2018 года

Контрольно-счетной палатой Республики Карелия в 2018 году продолжается работа по составлению протоколов об административных правонарушениях по результатам контрольных мероприятий.

Инспекторами Контрольно-счетной палаты Республики Карелия за первое полугодие 2018 года составлено 7 протоколов об административных правонарушениях, в том числе:

по статье 15.11 части 1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ) – 2 (грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности);

по статье 15.15^{6} КоАП РФ – 1 (нарушение порядка предоставления бюджетной отчетности);

по статье 15.15^{7} КоАП РФ – 2 (нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, порядка учета бюджетных обязательств);

по статье 15.15^{10} КоАП РФ – 2 (нарушение порядка принятия бюджетных обязательств).

По результатам рассмотрения протоколов мировыми судьями вынесены 3 постановления в отношении должностных лиц о назначении наказания в виде административных штрафов на общую сумму 40 000 рублей (по состоянию на 01.07.2018 поступило штрафов на 10 000 руб.) Два дела были прекращены в связи с малозначительностью правонарушения, при этом два должностных лица освобождены от административной ответственности с объявлением им устного замечания. Два протокола находятся на рассмотрении в суде.

ИНФОРМАЦИЯ
об устранении объектами контроля в I полугодии 2018 года нарушений и замечаний, выявленных Контрольно-счетной палатой Республики Карелия по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий[20]

По состоянию на 1 января 2018 года на контроле Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) оставались 3 экспертно-аналитических и 12 контрольных мероприятий, по которым на вышеуказанную дату нарушения были устранены не полностью или срок их устранения не наступил.

Анализ поступившей в течение первого полугодия 2018 года от объектов контроля информации о результатах рассмотрения представлений и принятых мерах показал следующее.

Контрольные мероприятия.

«Проверка результативности (эффективности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных в виде межбюджетных трансфертов в сфере образования бюджету Муезерского муниципального района за 2015-2016 годы».

Во исполнение требований Контрольно-счетной палаты, указанных в представлениях:

1) Администрацией Муезерского муниципального района утверждены:

положение о бюджетном процессе в Муезерском муниципальном районе (решение 38 сессии 6 созыва от 20.12.2017 № 324),

порядок осуществления внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета (постановление Администрации от 07.03.2018 № 56),

положение о порядке установления расходных обязательств Муезерского муниципального района, подлежащих исполнению за счет средств субвенции из бюджета Республики Карелия на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования в муниципальных казенных образовательных учреждениях (постановление Администрации от 13.11.2017 № 267).

Кроме того, Администрацией Муезерского муниципального района разработан и внесен в Совет Муезерского муниципального района для рассмотрения проект решения об утверждении положения о контрольно-счетном органе Муезерского муниципального района.

2) финансовым управлением Муезерского района утверждены:

порядок исполнения бюджета Муезерского муниципального района по расходам (распоряжение от 09.01.2018 № 1),

порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств (распоряжение от 09.01.2018 № 3),

порядок подтверждения денежных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета, принятых получателями средств бюджета (распоряжение от 09.01.2018 № 1).

В связи с устранением всех нарушений, отмеченных в представлениях, внесенных объектам контроля, и предоставлением всей необходимой информации решением коллегии Контрольно-счетной палаты от 29.06.2018 представления сняты с контроля.

[20] Приведена информация об устранении нарушений, выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, завершенных до 1 января 2018 года. Информация о выполнении объектами контроля представлений, внесенных по результатам контрольных мероприятий, завершенных после 1 января 2018 года, размещается на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (http://ksp.karelia.ru).

«Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных специализированной некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта Республики Карелия» в 2015-2016 годах».

1. Специализированной некоммерческой организацией «Фонд капитального ремонта Республики Карелия» (далее – Фонд):

подписано дополнительное соглашение от 01.01.2018 № 1 к агентскому договору с АО «ЕРЦ по Республике Карелия» от 19.05.2015, в соответствии с которым сумма агентского вознаграждения на 2018 год уменьшена до 2 500 000,0 рублей (0,6 процента от суммы прогнозируемых сборов в 2018 году,

достигнута договоренность с ООО «БСТ» и, исходя из финансовых возможностей Фонда, подписано дополнительное соглашение от 01.10.2017 № 2 к договору № РО/150814-1 от 15.08.2014 об исключении из договора услуг по поддержанию подсистемы «Личного кабинета».

2. Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия:

заключено Соглашение о предоставлении субсидии Фонду в 2018 году в соответствии с типовой формой, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Карелия от 20.12.2017 № 577,

внесены изменения в государственную программу Республики Карелия «Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами» на 2014–2020 годы (постановление Правительства Республики Карелия от 12.01.2018 № 7-П), в том числе актуализированы значения показателя 2.0.0.0.1,

утвержден План внутреннего финансового аудита на 2018 год (приказ Министерства от 16.05.2018 № 165).

3. Прокуратурой Республики Карелия в порядке п. 2 ч. 2 ст. 37 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации направлено постановление в Следственное управление МВД по Республике Карелия. По информации Следственного управления МВД 13.12.2017 возбуждено и расследуется уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 159 УК РФ.

В связи с устранением всех нарушений, отраженных в представлениях, внесенных объектам контроля, предоставлением всей необходимой информации решением коллегии Контрольно-счетной палаты от 14.06.2018 представления сняты с контроля.

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

Администрацией Рыборецкого вепсского сельского поселения муниципальные контракты расторгнуты, информация о расторжении контрактов № 1 аэф-13 на сумму 9 259 083,90 рублей и № 2 аэф-14 на сумму 7 786 560,86 рублей размещена на официальном сайте zakupki.gov.ru. 07.11.2017.

По делу № А26-6681/2017 получен исполнительный лист о взыскании с ООО «Спецстрой» в пользу Администрации Рыборецкого вепсского сельского поселения неустойки 884 336,62 рубля, начисленной по контракту № 2-аэф-14 по состоянию на 06.07.2017, и неустойки 36 483 616,47 рублей, начисленной по контракту № 1аэф-13 по состоянию на 06.07.2017. Исполнительный лист передан в Отдел судебных приставов по работе с юридическими лицами г. Петрозаводска и Прионежского района, возбуждено исполнительное производство (постановление №10013/17/32645 от 07.12.2017).

По информации Администрации Рыборецкого вепсского сельского поселения в связи с расторжением муниципальных контрактов, в том числе контракта № 1аэф-13, сумма банковской гарантии списана с забалансового счета 29.12.2017.

В связи с устранением всех нарушений, отраженных в представлениях, внесенных объектам контроля, предоставлением всей необходимой информации решением коллегии Контрольно-счетной палаты от 27.03.2018 представления сняты с контроля.

«*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».

Распоряжением Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок от 23.08.2017 № 421-р внесены изменения в состав и стоимость имущества казны Республики Карелия, в том числе по объектам: «котельная, тепловые сети: Олонецкий национальный район, Олонецкое городское поселение, город Олонец, улица Ленина» и «котельная, тепловые сети: Олонецкий национальный район, Олонецкое городское поселение, город Олонец, улица Свирских дивизий».

Приказом Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам от 29.12.2017 № 320 утвержден Порядок организации внутреннего финансового аудита, формы плана внутреннего финансового аудита, отчета об осуществлении внутреннего финансового аудита, акта аудиторской проверки.

Постановлением мирового судьи судебного участка № 5 г. Петрозаводска от 06.12.2017 главный бухгалтер Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам признана виновной в совершении административного правонарушения по статье 15.15^{6} КоАП РФ, в том числе выразившегося в неотражении кредиторской задолженности перед теплоснабжающими организациями.

В связи с устранением всех нарушений, отраженных в представлениях, внесенных объектам контроля, предоставлением всей необходимой информации решением коллегии Контрольно-счетной палаты от 13.02.2018 представления сняты с контроля.

«*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*».

Министерством по природопользованию и экологии Республики Карелия в региональный перечень услуг, работ внесена услуга «Выдаче разрешений на добычу охотничьих ресурсов на ООПТ регионального значения», выдано государственное задание БПРУ Республики Карелия «Дирекция особо охраняемых природных территорий» на 2018 год на оказание названной услуги.

В связи с устранением всех нарушений, отраженных в представлениях, внесенных объектам контроля, предоставлением всей необходимой информации решением коллегии Контрольно-счетной палаты от 13.02.2018 представления сняты с контроля.

«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».

Министерством социальной защиты Республики Карелия издан приказ от 20.12.2017 № 757 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Аппарата Министерства социальной защиты Республики Карелия и казенных учреждений, подведомственных Министерству социальной защиты Республики Карелия». Изданием указанного приказа нарушения, отмеченные Контрольно-счетной палатой Республики Карелия, устранены.

В связи с устранением всех нарушений, отраженных в представлении, внесенном объекту контроля, предоставлением всей необходимой информации решением коллегии Контрольно-счетной палаты от 29.06.2018 представление снято с контроля.

«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».

Государственным бюджетным учреждением здравоохранения Республики Карелия «Сегежская центральная районная больница» (далее – ГБУЗ «Сегежская ЦРБ») согласно утвержденному графику поэтапного возврата в бюджет Республики Карелия средств в общем объеме 2 050,4 тыс. рублей, использованных не по целевому назначению, по состоянию на

01.07.2018 обеспечено перечисление в бюджет Республики Карелия средств в сумме 1 602,0 тыс. рублей (в т. ч. в 2016 году – 270,0 тыс. рублей, в 2017 году – 888,0 тыс. рублей, в первом полугодии 2018 года – 444,0 тыс. рублей). Возврат средств осуществляется за счет средств от иной приносящей доход деятельности.

Контрольное мероприятие оставлено на контроле до полного возмещения средств в бюджет Республики Карелия.

«Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных на реализацию подпрограммы «Развитие мер социальной поддержки отдельным категориям граждан» Государственной программы Республики Карелия «Социальная поддержка граждан в Республике Карелия» в 2015-2016 годах».

Министерством социальной защиты Республики Карелия:

утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Аппарата Министерства социальной защиты Республики Карелия и казенных учреждений, подведомственных Министерству социальной защиты Республики Карелия» (приказ от 20.12.2017 № 757). В указанном Порядке нарушения, отмеченные Контрольно-счетной палатой Республики Карелия, устранены,

утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового аудита с учетом проведения реорганизации Министерства (приказ от 14.12.2017 № 727-П; взамен ранее утвержденного приказа от 06.03.2017 № 134-П); 22 декабря 2017 года утвержден План внутреннего финансового аудита на 2018 год. Определен ответственный специалист и утвержден должностной регламент государственного гражданского служащего Республики Карелия, замещающего должность ведущего специалиста финансово-экономического отдела Министерства, на которого возложены обязанности по проведению внутреннего финансового аудита с 2018 года. Аудитор подчиняется непосредственно и исключительно Первому заместителю Министра.

принято решение об изменении порядка оказания материальной помощи гражданам, освобожденным от отбывания наказания в виде лишения свободы. В соответствии с Порядком исполнения ведомственной целевой программы оказания гражданам государственной социальной помощи «Адресная социальная помощь» на 2018 год, утвержденным приказом Министерства социальной защиты Республики Карелия от 16.01.2018 № 18-П, указанным категориям граждан единовременную материальную помощь на определенные цели оказывают ГКУ социальной защиты Республики Карелия – Центры социальной работы. Мероприятие по оказанию УФСИН материальной помощи гражданам, освобожденным от отбывания наказания в виде лишения свободы, из ведомственной целевой программы оказания гражданам государственной социальной помощи «Адресная социальная помощь» на 2018 год, утвержденной приказом Министерства социальной защиты Республики Карелия от 25.12.2017 № 775-П, исключено.

На основании распоряжения Министерства имущественных и земельных отношений Республики Карелия от 16.02.2018 № 85-р помещение общей площадью 359 кв. м., расположенное по адресу г. Петрозаводск, ул. Шотмана д. 13, изъято из оперативного управления ГКУ Республики Карелия «Центр социальной работы Прионежского района» и закреплено на праве хозяйственного ведения за ГУП Республики Карелия «Фонд государственного имущества Республики Карелия».

ООО "Авторанта+" перечислены в бюджет Республики Карелия денежные средства в размере 320,0 рублей по платежному поручению от 19.03.2018 № 68 (неправомерное расходование бюджетных средств).

Директором МУП «Автотранспорт» перечислены в бюджет Республики Карелия денежные средства в размере 320,0 рублей по платежному поручению от 22.12.2017 № 995151 (неправомерное расходование бюджетных средств).

Решением коллегии от 29.06.2018 представления, внесенные в адрес объектов контроля, оставлены на контроле до полного устранения нарушений и предоставления подтверждающей информации.

«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».

Вопрос об исполнении требований Контрольно-счетной палаты будет рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты, запланированном на 12 июля 2018 года.

«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».

Мероприятие оставлено на контроле до рассмотрения Арбитражным судом города Санкт-Петербург и Ленинградской области искового заявления Министерства по дорожному хозяйству транспорту и связи Республики Карелия от 26.02.2018 о досрочном расторжении соглашения о предоставлении из бюджета Республики Карелия субсидий АО «Северо-Западная пригородная пассажирская компания». Исковое заявление принято к производству, предварительное судебное заседание назначено на 19 июля 2018 года.

«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».

Контрольное мероприятие оставлено на контроле до фактического исполнения работ по реконструкции футбольного поля с укладкой искусственного покрытия в г. Беломорске. Ввод стадиона в эксплуатацию запланирован в августе 2018 года.

Экспертно-аналитические мероприятия.

«*Анализ проблем и перспектив развития доходной базы бюджета Республики Карелия*».

Распоряжением Правительства Республики Карелия от 30.12.2016 № 990р-П внесены изменения в распоряжение Правительства Республики Карелия от 23.11.2010 № 520р-П «О повышении эффективности администрирования доходов бюджета Республики Карелия», а именно, органам исполнительной власти Республики Карелия – главным администраторам, администраторам доходов бюджета Республики Карелия установлено:

обеспечить принятие правовых актов по вопросам исполнения бюджетных полномочий главным администратором (администратором) доходов бюджета Республики Карелия, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения в пределах компетенции,

определить должностных лиц, ответственных за проведение работы по администрированию доходов бюджета Республики Карелия.

В целях проведения оценки эффективности региональных налоговых льгот, установленных для организаций, реализующих инвестиционные проекты, Министерством финансов Республики Карелия в 2016 году подготовлен проект нормативного документа по внесению изменений в постановление Правительства Республики Карелия от 25.03.2011 № 73-П «Об утверждении Порядка оценки бюджетной и (или) социальной эффективности установленных налоговых льгот». В 2017 году указанный документ дорабатывался Министерством финансов Республики Карелия с учетом предложений Министерства экономического развития и промышленности Республики Карелия с учетом передового опыта субъектов Российской Федерации по проведению оценки. В ноябре 2017 года Министерством финансов Российской Федерации в адрес субъектов Российской Федерации направлен проект Методики оценки эффективности налоговых льгот. На настоящий момент осуществляется разработка проекта новой Методики оценки налоговых льгот Республики Карелия с учетом рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации.

Решением коллегии Контрольно-счетной палаты от 13.02.2018 мероприятие снято с контроля.

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

Утверждение Порядка обеспечения одеждой, обувью, мягким инвентарем, оборудованием выпускников государственных образовательных учреждений Республики Карелия, а также муниципальных образовательных учреждений, являющихся детьми-сиротами, детьми,

оставшимися без попечения родителей, а также лицами, потерявшими в период обучения обоих родителей или единственного родителя, требует внесения соответствующих изменений в Закон Республики Карелия от 28.11.2005 № 921-ЗРК «О государственном обеспечении и социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя» и в постановление Правительства Республики Карелия от 15.06.2006 № 74-П.

Проект закона Республики Карелия о внесении изменений в Закон Республики Карелия от 28.11.2005 № 921-ЗРК планируется вынести на рассмотрение Законодательного Собрания Республики Карелия в заседании 12 июля 2018 года. Проект постановления Правительства Республики Карелия будет направлен в Администрацию Главы Республики Карелия после вступления указанного закона в силу.

Решением коллегии Контрольно-счетной палаты от 29.06.2018 мероприятие оставлено на контроле до принятия постановления Правительства Республики Карелия о внесении изменений в постановление Правительства Республики Карелия от 15.06.2006 № 74-П.

По состоянию на 1 июля 2018 года на контроле у Контрольно-счетной палаты остаются 5 контрольных и 2 экспертно-аналитических мероприятия, завершенных до 1 января 2018 года.

ОТЧЕТ
о деятельности Совета контрольно-счетных органов Республики Карелия за 2017 год

I. Организационная деятельность

В рамках деятельности созданного в декабре 2016 года Совета контрольно-счетных органов Республики Карелия (далее – Совет) было проведено два совещания Совета и два совещания Президиума Совета.

В начале 2017 года на совещании Совета были приняты изменения в Положение о Совете, утвержден План деятельности Совета на 2017 год, которым в том числе предусматривалось проведение мониторинга за формированием и реализацией приоритетных проектов (программ), разработанных в рамках основных направлений стратегического развития, и проведение совместного экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных муниципальным образованиям в виде бюджетных кредитов в 2015-2016 годах».

На заседании Совета, состоявшемся 4 октября 2017 года в г. Костомукша, рассмотрена информация о результатах мониторинга создания и информационного наполнения официальных сайтов контрольно-счетных органов муниципальных образований, расположенных на территории Республики Карелия, по состоянию на 01.10.2017, принято решение о проведении конкурса на звание «Лучший муниципальный контрольно-счетный орган в Республике Карелия» и решение о направлении Обращения Совета контрольно-счетных органов Республики Карелия к Главе Республики Карелия.

На заседаниях Президиума Совета рассмотрены текущие вопросы деятельности контрольно-счетных органов (далее – КСО), принята к сведению информация о выполнения плана работы Совета на 2017 год, согласован план работы Совета на 2018 год и положение о конкурсе на звание «Лучший муниципальный контрольно-счетный орган в Республике Карелия».

II. Организация совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

В 2017 году в рамках взаимодействия с муниципальными контрольно-счетными органами Контрольно-счетной палатой Республики Карелия проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных бюджетам муниципальных образований в виде бюджетных кредитов в 2015-2016 годах» с привлечением 12 КСО. Проведенный в ходе экспертно-аналитического мероприятия анализ показал:

в течение исследуемого периода значительно увеличилась долговая нагрузка на бюджет в большинстве муниципальных образований;

темпы прироста муниципального долга опережают темпы прироста налоговых и неналоговых доходов бюджетов;

в структуре муниципального долга наибольшую долю занимают обязательства перед кредитными организациями;

объемы привлекаемых в муниципальные бюджеты кредитных средств ежегодно растут;

ежегодно увеличиваются расходы на обслуживание муниципального долга.

Перечисленные факты создают риски для обеспечения сбалансированности муниципальных бюджетов в будущих периодах (следующих бюджетных циклах).

Объем задолженности муниципальных образований по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета Республики Карелия, за период 2015-2016 годов увеличился на 552 517,0 тыс. рублей (в 2,2 раза) и по состоянию на 1 января 2017 года составил 999 727,6 тыс. рублей, в том числе по основному долгу – 997 611,0 тыс. рублей, по процентам – 2 116,6 тыс. рублей.

В 2015 году проведена реструктуризация обязательств (задолженности) бюджетов трех муниципальных образований по бюджетным кредитам, полученным из бюджета Республики Карелия, на общую сумму 24 854,0 тыс. рублей, в 2016 году – 15 муниципальных образований на общую сумму 127 210,0 тыс. рублей.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что Порядок предоставления из бюджета Республики Карелия бюджетам муниципальных образований Республики Карелия

бюджетных кредитов для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении указанных бюджетов, для частичного покрытия дефицитов местных бюджетов, для осуществления мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также использования и возврата предоставленных бюджетных кредитов, утвержденный постановлением Правительства Республики Карелия от 27.03.2008 № 75-П (далее в этом разделе - Порядок предоставления бюджетных кредитов) и Порядок проведения реструктуризации обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам муниципальных образований, утвержденный постановлением Правительства Республики Карелия от 22.03.2008 № 66-П (далее в этом разделе – Порядок реструктуризации обязательств) Министерством финансов Республики Карелия и исполнительно-распорядительными органами муниципальных образований Республики Карелия в полной мере не соблюдались.

Отмечена низкая эффективность (результативность) использовании средств бюджета Республики Карелия в сумме 287 750,0 тыс. рублей, предоставленных в 2015-2016 годах бюджетам ряда муниципальных образований из бюджета Республики Карелия по причине роста общего объема кредиторской задолженности, включая просроченную, на фоне роста объема муниципального долга, в том числе по бюджетным кредитам.

В ходе анализа соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджетов муниципальных образований и при принятии органами местного самоуправления решений о муниципальных бюджетах на соответствующий финансовый год (на соответствующий финансовый год и плановый период) установлены случаи несоблюдения в 2015-2016 годах ограничений, установленных статьями 92^1 и 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ нормативной правовой и методологической базы муниципальных образований, регламентирующей формирование и управление муниципальным долгом, позволяет сделать вывод о том, что в муниципальных районах уделяется недостаточное внимание разработке и реализации нормативных актов в указанной области.

Отмечен низкий уровень организации в муниципальных образованиях внутреннего финансового контроля, в том числе в отношении использования средств, предоставленных из бюджета Республики Карелия в виде бюджетных кредитов, в части формирования, управления и обслуживания муниципального долга, и отсутствие мероприятий внутреннего финансового аудита.

Информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлена в Прокуратуру Республики Карелия для рассмотрения вопроса о необходимости принятия мер прокурорского реагирования в ходе надзорной деятельности и на предмет наличия признаков коррупционных правонарушений.

По результатам рассмотрения материалов экспертно-аналитического мероприятия Правительством Республики Карелия внесены изменения:

в Порядок предоставления бюджетных кредитов, а именно, уточнен перечень сведений, которые должны включаться в обращение органов местного самоуправления по бюджетным кредитам, конкретизирован порядок рассмотрения Министерством финансов Республики Карели указанных обращений (Постановление Правительства Республики Карелия от 22.01.2018 № 20-П);

в Порядок реструктуризации обязательств, а именно, определен перечень сведений, которые должны содержаться в обращении о реструктуризации, а также основания для отказа в проведении реструктуризации, конкретизирован порядок принятия решения о реструктуризации задолженности. Повторная реструктуризация задолженности не допускается (Постановление Правительства Республики Карелия от 22.01.2018 № 21-П).

III. Информационно-методическое обеспечение

В 2017 году Контрольно-счетной палатой осуществлялся мониторинг создания муниципальных контрольно-счетных органов на территории Республики Карелия. По состоянию на 31 декабря 2017 года контрольно-счетные органы образованы в одиннадцати муниципальных районах и двух городских округах, из которых правами юридического лица обладают 11 КСО.

В течение 2017 года созданы КСО в Пудожском и Калевальском муниципальных районах, подписано шесть соглашений о взаимодействии между Контрольно-счетной палатой и КСО Костомукшского городского округа, Калевальского, Кемского, Кондопожского, Питкярантского и Пудожского муниципальных районов.

По состоянию на 01.01.2018 Совет контрольно-счетных органов Республики Карелия в своем составе насчитывает 13 членов Совета – Контрольно-счетная палата и 12 контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Карелия.

В 2016 году контрольно-счетными органами муниципальных образований 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 рамках осуществляемого взаимодействия Контрольно-счетная палата оказывает консультативную помощь контрольно-счетным органам муниципальных образований, в том числе по вопросам методологического обеспечения их деятельности и другим актуальным вопросам.

Для заседания Совета, проведенного в октябре 2017 года в г. Костомукша, осуществлен мониторинг создания и информационного наполнения официальных сайтов контрольно-счетных органов муниципальных образований, расположенных на территории Республики Карелия, по состоянию на 01.10.2017. Контрольно-счетной палатой Республики Карелия проанализированы и оценены все 13 действующих сайтов контрольно-счетных органов.

По состоянию на 01.10.2017 собственные полноценные сайты имеют 2 контрольно-счетных органа (Контрольно-счетная палата Петрозаводского городского округа и Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района). Контрольно-счетные органы остальных 11 муниципальных образований Республики Карелия размещают информацию на официальных сайтах соответствующих муниципальных районов и одного городского округа Республики Карелия.

С учетом требований к оценке наполнения сайтов информацией результаты мониторинга показывают следующее.

Информация соответствует показателю «относительно достаточная с потребностью дополнения» на 6 сайтах (46,2%). На сайтах 7 (53,8%) контрольно-счетных органов информация размещена в объеме, недостаточном для соблюдения принципа гласности в деятельности КСО и соответствует показателю «недостаточная».

IV. Совершенствование профессиональной деятельности сотрудников муниципальных контрольно-счетных органов

В течение 2017 года осуществлялось информирование о возможностях участия сотрудников контрольно-счетных органов муниципальных образований в программах повышения квалификации и дополнительного образования.

Контрольно-счетная палата Республики Карелия

Информационный бюллетень
Выпуск № 7 (2018/1)

Печатается во исполнение Закона Республики Карелия от 03.11.2011 № 1547-ЗРК
«О Контрольно-счетной палате Республики Карелия»

Содержание Информационного бюллетеня № 7 (2018/1)
утверждено протоколом коллегии
Контрольно-счетной палаты Республики Карелия
от 22.06.2018 № 11

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.

На обложке Информационного бюллетеня № 7 (2018/1) использована фотография
с сайта http://www.shutterstock.com (пользователь Shujaa_777)

Формат 60х90 1/8 Бумага офсетная.
Тираж 25 экз. Заказ 665

Отпечатано в «Издательский дом «ПИН»
185011, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Балтийская, д. 5, корп. Б.