

**ИНФОРМАЦИЯ**  
**об устранении объектами контроля в 2016 году**  
**нарушений и замечаний, выявленных Контрольно-счетной палатой**  
**Республики Карелия по результатам проведенных контрольных**  
**и экспертно-аналитических мероприятий**

---

---

В 2016 году Контрольно-счетной палатой Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) проведено 12 контрольных мероприятий и 2 экспертно-аналитических мероприятия.

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

направлено 21 представление в адрес органов исполнительной власти Республики Карелия, Главы Петрозаводского городского округа, учреждений Республики Карелия, руководителей учреждений Республики Карелия.

направлены информационные письма в адрес Управления Федеральной налоговой службы по Республике Карелия и Федеральной антимонопольной службы России;

направлены в Министерство финансов Республики Карелия уведомления о применении бюджетных мер принуждения по факту бюджетных нарушений, предусмотренных статьями 306<sup>8</sup>, 306<sup>4</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В отчетном периоде на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты регулярно рассматривалась информация аудиторов об устранении объектами контроля нарушений и выполнении предложений, изложенных в представлениях.

По решению коллегии Контрольно-счетной палаты в 2016 году сняты с контроля пять контрольных мероприятий и одно экспертно-аналитическое:

«Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных в виде межбюджетных трансфертов бюджету Медвежьегорского муниципального района в 2013 году»;

«Проверка законности и эффективности использования средств бюджета Республики Карелия, направленных в 2013 году и 2014 годах на реконструкцию автомобильных дорог Ихала-Райвио-госграница, км 0 - км 14 и км 14 - км 28»;

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

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

«Проверка законности и эффективности расходования средств бюджета Республики Карелия, направленных на закупку товаров, работ и услуг в условиях реализации положений федерального закона о контрактной системе Государственным комитетом Республики Карелия по обеспечению жизнедеятельности и безопасности населения и подведомственными ему учреждениями (выборочно) в 2014 году и I полугодии 2015 года».

«Проверка законности и эффективности использования средств бюджета Республики Карелия на реализацию программы «Развитие агропромышленного комплекса и охотничьего хозяйства в Республике Карелия на 2013-2020 годы», предоставленных в 2013-2014 годах».

Одно экспертно-аналитическое и семь контрольных мероприятий, по которым нарушения устранены не полностью или срок их устранения не наступил, на 1 января 2017 года остаются на контроле Контрольно-счетной палаты.

В результате проделанной работы по устранению выявленных нарушений осуществлены следующие мероприятия.

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

По информации Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия 24 ноября 2016 года Администрацией г. Сортавала выдано разрешение на ввод в эксплуатацию объекта – больницы на 200 коек, блок «В» в г. Сортавала.

Решением коллегии от 20 декабря 2016 года контрольное мероприятие снято с контроля.

По контрольному мероприятию *«Проверка законности и эффективности расходования средств бюджета Республики Карелия, направленных на закупку товаров, работ и услуг в условиях реализации положений федерального закона о контрактной системе Государственным комитетом Республики Карелия по обеспечению жизнедеятельности и безопасности населения и подведомственными ему учреждениями (выборочно) в 2014 году и I полугодии 2015 года».*

Государственным комитетом Республики Карелия по обеспечению жизнедеятельности и безопасности населения:

утверждены приказы от 14.01.2016 «О назначении контрактного управляющего и распределении функций и полномочий в сфере организации закупок» и «О создании комиссии по проведению ведомственного контроля в сфере закупок»;

внесены изменения в план-график закупок на 2015 год, необходимая информация опубликована на официальном сайте в единой информационной системе в сфере закупок;

проведена проверка по фактам нарушения сроков размещения на официальном сайте извещений о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), по результатам усилен контроль за размещением в единой информационной системе в сфере закупок извещений, документации о закупках;

приведен в соответствие с правовыми нормами договор на возмещение расходов за коммунальное обслуживание.

Государственным казенным учреждением Республики Карелия «Эксплуатационно-техническое управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Республики Карелия»:

устранены нарушения по внесению сведений в Реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов;

сформированы и опубликованы на официальном сайте отчеты об исполнении государственных контрактов;

сформированы и опубликованы на официальном сайте акты экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги по пяти государственным контрактам для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта.

Государственным контрольным комитетом Республики Карелия проведена работа по признакам нарушений законодательства в сфере закупок.

Решением коллегии от 20.12.2016 контрольное мероприятие снято с контроля.

По экспертно-аналитическому мероприятию *«Проверка законности и эффективности использования средств бюджета Республики Карелия на реализацию программы «Развитие агропромышленного комплекса и охотничьего хозяйства в Республике Карелия на 2013-2020 годы», предоставленных в 2013-2014 годах».*

Внесены изменения в приказ Министерства сельского, рыбного и охотничьего хозяйства Республики Карелия от 30 августа 2013 года № 236, предусматривающие обязательства со стороны организаций агропромышленного комплекса Республики Карелия по предоставлению в Министерство сельского, рыбного и охотничьего хозяйства

Республики Карелия ежеквартальных отчетов о выполнении основных производственных показателей, определенных Планом производственно-финансовой деятельности, в установленные сроки.

Решением коллегии от 12.07.2016 экспертно-аналитическое мероприятие снято с контроля.

По контрольному мероприятию *«Проверка законности и результативности (эффективности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Кемскому муниципальному району для муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 1» в 2014-2015 годах».*

1. Администрацией Кемского муниципального района:

1.1. приведен в соответствие со статьей 20 Закона Республики Карелия от 20.12.2013 № 1755-ЗРК «Об образовании» «Порядок установления и исполнения расходного обязательства Кемского муниципального района, подлежащего исполнению за счёт средств субвенции из бюджета Республики Карелия, на выполнение государственного полномочия по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях».

1.2. принято постановление администрации Кемского муниципального района от 01.08.2016 № 488 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Кемского муниципального района и подведомственных казённых учреждений»;

1.3. составлена и утверждена бюджетная смета администрации Кемского муниципального района на 2016 год;

1.4. устранено нарушение в части возложения полномочия по внутреннему контролю на Контрольно-счётную комиссию Кемского муниципального района. В октябре 2016 года решением Совета Кемского муниципального района внутренний контроль возложен на Кемское муниципальное финансовое управление.

1.5. учтены в работе рекомендации Контрольно-счётной палаты Республики Карелия:

по соблюдению порядка составления планов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №1» Кемского муниципального района;

по необходимости обеспечения результативности использования бюджетных средств;

1.6. принят ряд нормативных правовых актов в целях реализации федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

2. Кемским муниципальным финансовым управлением:

2.1. обеспечен порядок ведения сводной бюджетной росписи Кемского муниципального района;

утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Кемского муниципального финансового управления (приказ от 01.08.2016 № 114).

3. Муниципальным казенным учреждением «Управление образования» Кемского муниципального района:

назначен ответственный за ведение реестра закупок, осуществляемых без заключения муниципальных контрактов,

обеспечено ведение журнала реестра закупок, осуществляемых без заключения муниципальных контрактов (приказ № 81 от 19.10.2016).

4. Муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа № 1»:

4.1. ведется разработка официального сайта образовательной организации в сети «Интернет»;

4.2. назначен новый социальный педагог, усилен контроль за работой, в том числе, в части учета подтверждающих документов, своевременным размещением отчетов;

4.3. планы финансово-хозяйственной деятельности утверждаются и разрабатываются на финансовый год и на плановый период;

4.4. контролируются плановые значения, установленные муниципальным заданием.

5. Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» Кемского муниципального района:

5.1. проведена фактическая проверка наличия имущества (основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, расчетов с подотчетными лицами) сплошным методом;

5.2. устранены нарушения в части неполноты и неточности внесения в инвентаризационные описи данных о фактических остатках документов об образовании;

5.3. проведена разъяснительная работа с материально-ответственными лицами о необходимости своевременной нумерации инвентарных объектов;

5.4. проведена работа с бухгалтером по расчетам в части правильности отражения фактов хозяйственной жизни в бюджетном учете;

5.5. проведена разъяснительная работа с материально-ответственными лицами о необходимости своевременного предоставления первичных документов в МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» Кемского муниципального района;

5.6. проведена разъяснительная работа с материально-ответственными лицами о порядке ведения первичных учетных документов;

5.7. пересмотрена учетная политика учреждения и включены положения о внутреннем финансовом контроле.

6. Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия исполнен приказ Министерства финансов Республики Карелия от 03.11.2016 № 460 «О беспорном взыскании суммы средств, предоставленных из бюджета Республики Карелия бюджету Кемского муниципального района». Средства в сумме 811,1 тыс. рублей (нецелевое использование средств субвенции на образование) взысканы из бюджета Кемского муниципального района.

Решением коллегии от 14.12.2016 контрольное мероприятие снято с контроля.

*По экспертно-аналитическому мероприятию «Анализ эффективности использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных в 2013-2014 годах на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся в государственных и муниципальных образовательных учреждениях Республики Карелия для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».*

Контрольно-счетной палатой Республики Карелия в декабре 2016 года направлено письмо в адрес заместителя Премьер-министра Правительства Республики Карелия, в котором повторно обращено внимание на необходимость разработки и принятия порядка обеспечения одеждой, обувью, мягким инвентарем, оборудованием выпускников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, обучавшихся по основным образовательным программам за счет средств бюджета Республики Карелия или местных бюджетов, – детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, административных регламентов по предоставлению государственных услуг по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

В ответе заместителя Премьер-министра Правительства Республики Карелия было сообщено следующее.

В связи с внесением изменений в июле и декабре 2016 года в Федеральный закон от 21 декабря 1996 года № 159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» подлежит

изменению статья 3 Закона Республики Карелия от 28 ноября 2005 года № 921-ЗРК «О государственном обеспечении и социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (далее – Закон Республики Карелия № 921-ЗРК). После внесения изменений в Закон Республики Карелия № 921-ЗРК будет разработан Порядок обеспечения бесплатным комплектом одежды, обуви, мягким инвентарем, оборудованием и единовременным денежным пособием выпускников организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в которых они воспитывались за счет средств бюджета Республики Карелия, – детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, за исключением лиц, продолжающих обучение по очной форме обучения. Работу по внесению указанных изменений планируется завершить в 2017 году.

В связи с принятием Закона Республики Карелия от 28 ноября 2016 года № 2069-ЗРК «О прекращении осуществления органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Республики Карелия и о внесении изменений в Закон Республики Карелия «О государственном обеспечении и социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», вступившего в силу 1 января 2017 года, утверждение Административных регламентов по предоставлению мер социальной поддержки, установленных ст. 2-2.4 Закона Республики Карелия № 921-ЗРК, запланировано Министерством социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия на I квартал 2017 года.

Мероприятие находится на контроле.

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

1. Государственным бюджетным учреждением здравоохранения Республики Карелия «Сегежская центральная районная больница» (далее – ГБУЗ РК «Сегежская ЦРБ»):

1.1. закуплена закись азота и установлена в автомобиле скорой медицинской помощи. В случае необходимости подается наркоз, использование фиксируется в формуляре;

1.2. получен ответ от Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия о том, что разрешений на строительство и внесения изменений в технический паспорт здания инфекционного корпуса не требуется (принято решение о направлении информации о возведении пристройки в Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок);

1.3. утвержден График поэтапного возврата в бюджет Республики Карелия средств в общем объеме 2 050 356,27 рублей, использованных не по целевому назначению. Обеспечение возврата предусмотрено осуществлять в течение 2016-2018 годов, за счет средств от иной приносящей доход деятельности. Информация о выполнении Графика поэтапного возврата в бюджет Республики Карелия средств, использованных не по целевому назначению, а также актуализированные данные по результатам контрольного мероприятия будут направляются в адрес Контрольно-счетной палаты ежеквартально.

По состоянию на 31.12.2016 ГБУЗ РК «Сегежская ЦРБ» обеспечено перечисление в бюджет Республики Карелия средств в сумме 270,0 тыс. рублей.

2. По информации Прокуратуры Республики Карелия сроки давности привлечения к административной и дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нарушение закона, к настоящему времени истекли, признаков наличия уголовного законодательства не выявлено.

3. По информации Государственного контрольного комитета Республики Карелия в соответствии с ч. 1 ст. 4.5. КоАП срок давности привлечения к административной

ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, указанные в Отчете о результатах контрольного мероприятия, истек.

4. Информация, предоставленная по результатам контрольного мероприятия в Управление Федеральной налоговой службы по Республике Карелия (риск занижения налогооблагаемой базы по налогу на имущество организации), будет использована налоговыми органами при проведении мероприятий налогового контроля.

5. В связи с наличием в материалах проверки сведений о возможном конфликте интересов при осуществлении капитального ремонта здания ГБУЗ РК «Сегежская ЦРБ», Прокуратурой Республики Карелия материалы направлены в ОВД по Сегежскому району для рассмотрения в соответствии с компетенцией.

Мероприятие находится на контроле.

По контрольному мероприятию *«Проверка эффективности использования бюджетных средств на строительство спортивного комплекса в пойме реки Неглилки в районе зданий № 12 по ул. Крупской и № 8 по ул. Красной в г. Петрозаводске».*

1. Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия издан приказ от 27 октября 2016 года № 281 «Об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Министерстве строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия и в подведомственном казенном учреждении» в соответствии с требованиями положений статьи 160<sup>2-1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 11 марта 2015 года № 73-П.

2. Администрацией Петрозаводского городского округа совместно со специалистами МКУ «ЦРСУ», МБУ СК «Луми», МБУ «Централизованная бухгалтерия № 5» проведена работа по выделению стоимости оборудования и инвентаря из общей стоимости Объекта. Постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 9 июня 2016 года № 2358 из состава переданного Объекта выделены оборудование и объекты инженерной инфраструктуры. Согласно представленным бухгалтерским справкам имущество и оборудование поставлены на учет.

3. Администрацией Петрозаводского городского округа осуществлен возврат необоснованных расходов в сумме 1 089,8 тыс. рублей (средства федерального бюджета).

Мероприятие находится на контроле.