

ИНФОРМАЦИЯ

об устранении объектами контроля нарушений и замечаний, выявленных Контрольно-счетной палатой Республики Карелия по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, завершенных в 2018 году

По состоянию на 1 января 2019 года на контроле Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) 8 контрольных мероприятий, по которым на вышеуказанную дату нарушения были устранены не полностью или срок их устранения не наступил.

Анализ поступившей в течение 2019 года от объектов контроля информации о результатах рассмотрения представлений и принятых мерах показал следующее.

Контрольные 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.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 20.02.2018 № 71-П внесены изменения в постановление Правительства Республики Карелия от 21.12.2011 № 362-П «Об утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия», согласно которым перечень объектов ремонта и капитального ремонта, перечень расходов на содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения формируется *в пределах* объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на указанные цели в законе о бюджете Республики Карелия на очередной финансовый год и плановый период (сводной бюджетной росписи бюджета Республики Карелия), и доведенных лимитов бюджетных обязательств.

В приказы Государственного комитета Республики Карелия по дорожному хозяйству, транспорту и связи от 17.04.2015 № 62 и от 05.12.2016 № 148, определяющие порядок формирования перечней объектов ремонта, расходов на содержание, плана выполнения проектно-изыскательских работ, внесены изменения (приказ Министерства по дорожному хозяйству, транспорту и связи Республики Карелия от 31.10.2018 № 258), устраняющие отсутствие и неполноту административных процедур при их формировании.

Приказом Министерства по дорожному хозяйству, транспорту и связи Республики Карелия от 19.10.2018 № 250 утвержден порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности подведомственных учреждений.

Приказ Министерства по дорожному хозяйству, транспорту и связи Республики Карелия от 02.11.2017 № 16 «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет Министерства по дорожному хозяйству, транспорту и связи Республики Карелия и казенных учреждений, находящихся в ведении Министерства по дорожному хозяйству, транспорту и связи Республики Карелия» приведен в соответствие с требованиями приказа Министерства финансов РФ от 20.11.2007 № 112н.

Министерством по дорожному хозяйству, транспорту и связи Республики Карелия в Устав КУ РК «Управление автомобильных дорог Республики Карелия» внесены изменения, предоставляющие учреждению право осуществлять приносящую доход деятельность (п. 2.4).

Министерством по дорожному хозяйству, транспорту и связи Республики Карелия приняты организационные меры для обеспечения своевременности внесения изменений в

Перечень автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия, а также в государственную программу Республики Карелия «Развитие транспортной системы».

Министерством по дорожному хозяйству, транспорту и связи Республики Карелия разработан проект постановления Правительства Республики Карелия об утверждении нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог и правил расчета бюджетных ассигнований на указанные цели. Постановлением Правительства Республики Карелия от 21.01.2019 №19-П указанные нормативы утверждены.

Министерством по дорожному хозяйству, транспорту и связи Республики Карелия и КУ РК «Управление автомобильных дорог Республики Карелия» внесены изменения в приказы, регулирующие порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

КУ РК «Управление автомобильных дорог Республики Карелия» организовано поступление из МВД по РК списков почтовых отправок, вынесенных и отправленных постановлений по делам об административных правонарушениях в целях контроля за расходованием средств, направляемых на оплату постовых расходов по делам об административных правонарушениях, производство по которым осуществляется с использованием работающих в автоматическом режиме специальных технических средств.

КУ РК «Управление автомобильных дорог Республики Карелия» представлены документы, подтверждающие выполнение подрядной организацией мероприятий по устранению выявленных замечаний по объекту «Ремонт участка «Автодороги по д. Тукса» в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через р. Тукса на км 3+300».

Информация о нарушениях требований о ведении бухгалтерского учета, порядка учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета Республики Карелия, законодательства о контрактной системе, порядка составления бюджетной отчетности принята КУ РК «Управление автомобильных дорог Республики Карелия» к сведению в целях недопущения подобных нарушений в будущем (*по отдельным фактам должностными лицами Контрольно-счетной палаты Республики Карелия составлены протоколы об административных правонарушениях, виновные лица привлечены к административной ответственности*).

Произведена государственная регистрация права оперативного управления КУ РК «Управление автомобильных дорог Республики Карелия» в отношении ряда автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения.

КУ РК «Управление автомобильных дорог Республики Карелия» проведена работа по погашению имеющейся дебиторской задолженности по расторгнутым государственным контрактам.

Учетные данные о количестве и протяженности автомобильных дорог приведены в соответствие с Реестром государственного имущества Республики Карелия и Перечнем автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия, утвержденным распоряжением Правительства Республики Карелия от 01.11.2010 № 471р-П.

Решением коллегии Контрольно-счетной палаты от 15.02.2019 мероприятие снято с контроля.

Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных акционерному обществу «Корпорация развития Республики Карелия» в 2013–2016 годах.

Замечания о нарушении срока принятия решения об уменьшении уставного капитала, о необходимости мониторинга исполнения получателями займов условий договоров займа, заключенных АО «Корпорация развития Республики Карелия», о расхождении отчетных и фактических данных в отчетах, представляемых АО «Корпорация развития Республики Карелия», о нарушениях сроков исполнения работ при сопровождении инвестиционных проектов, приняты к сведению в целях недопущения подобных нарушений в будущем.

Информация о нарушениях требований о ведении бухгалтерского учета (в том числе в части оплаты расходов в служебных командировках) бюджетного законодательства принята АО «Корпорация развития Республики Карелия» к сведению в целях недопущения подобных нарушений в будущем (*по отдельным фактам должностными лицами Контрольно-счетной палаты Республики Карелия составлены протоколы об административных правонарушениях, виновные лица привлечены к административной ответственности*).

АО «Корпорация развития Республики Карелия» разработана стратегия развития Общества на период 2018–2022 годы, которой предусмотрены ключевые показатели эффективности Общества, являющиеся критериями оценки достижения цели, используемые для определения эффективности его деятельности (протокол № 65 по итогам заочного голосования Совета директоров от 20.06.2018). В целях изменения отрицательной динамики финансовых показателей Общества планируется к реализации следующие меры: организация бизнес-инкубатора, создание технопарка для креативных индустрий, организация ярмарочно-выставочных площадок, организация торгово-презентационных галерей производителей и продукции, представленных субъектами Российской Федерации.

АО «Корпорация развития Республики Карелия» представлено аудиторское заключение, подготовленное аудиторской компанией ООО «Профитек», которым подтверждается достоверность финансовых результатов деятельности АО «Корпорация развития Республики Карелия» и движения денежных средств за 2017 год.

Министерством имущественных и земельных отношений Республики Карелия утверждено Положение о ревизионной комиссии (ревизоре) АО «Корпорация развития Республики Карелия», которым определяется порядок деятельности ревизора и подтверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Северо-Западным главным управлением Центрального банка Российской Федерации по результатам рассмотрения представленных документов не установлено достаточных данных, указывающих на наличие в деятельности АО «Корпорация развития Республики Карелия» признаков состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 15.23.1 КоАП РФ. Вместе с тем, по результатам надзорного взаимодействия приняты меры надзорного реагирования, направлено предписание об устранении нарушений законодательства Российской Федерации.

По итогам контрольно-надзорных мероприятий Обществом устранены выявленные нарушения и представлено в Главное управление:

- положение о ревизионной комиссии (ревизоре) АО «Корпорация развития Республики Карелия», утвержденное распоряжением Министерства имущественных и земельных отношений Республики Карелия от 15.06.2018 № 370-р;

- распоряжение Министерства имущественных и земельных отношений Республики Карелия от 15.06.2018 № 370-р «О решениях единственного акционера акционерного общества «Корпорация развития Республики Карелия»;

- распоряжение Министерства имущественных и земельных отношений Республики Карелия от 29.06.2018 № 407-р «О решениях единственного акционера акционерного общества «Корпорация развития Республики Карелия» (о решениях, принятых по итогам 2017 года, в том числе об утверждении аудитора и избрании ревизионной комиссии (ревизора);

- распоряжение Министерства имущественных и земельных отношений Республики Карелия от 13.06.2018 № 362-р (о создании балансовой комиссии по рассмотрению итогов финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2017 год, проведении балансовой комиссии и рассмотрении отчета руководителя Общества);

- распоряжение Министерства имущественных и земельных отношений Республики Карелия от 15.06.2018 № 371-р «О решениях единственного акционера акционерного общества «Корпорация развития Республики Карелия» (об избрании в Совет директоров Общества с 15.06.2018 новых представителей интересов Республики Карелия);

- протокол № 70 по итогам заочного голосования Совета директоров акционерного общества «Корпорация развития Республики Карелия» от 13.12.2018. Предметом заседания Совета директоров Общества стало обсуждение предписания Главного управления. По итогам заседания Совета директоров принято решение усилить контроль в части финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также в целях недопущения в дальнейшей деятельности Общества нарушений, выявленных Главным управлением, ежегодно, начиная с 2019 года в обязательном порядке включать вопросы об утверждении аудитора и избрании ревизионной комиссии Общества в повестку дня общего собрания акционеров.

Решением коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 15.02.2019 мероприятие снято с контроля.

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.

Министерством социальной защиты Республики Карелия в государственных заданиях на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов учреждений социального обслуживания, подведомственных Министерству, допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема и качества государственных услуг (работ) установлены в надлежащих размерах.

Министерством социальной защиты Республики Карелия утвержден актуальный Порядок мониторинга потребности в государственных услугах (работах). Оценка потребности в государственных услугах (работах) в 2018 году производится с соответствия с указанным порядком.

Показатели объема выполнения оказания государственных услуг в утвержденных государственных заданиях на оказание услуг в учреждениях, подведомственных Министерству, оказывающих социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформированы исходя из человеко-обращений в год (в государственном задании наименование единицы измерения – человек).

Соглашение о предоставлении бюджетным учреждениям, подведомственным Министерству социальной защиты Республики Карелия, субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2018 год заключено в форме, соответствующей типовой форме соглашения о предоставлении из бюджета Республики Карелия субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Положение об организации деятельности семейной воспитательной группы, в том числе включающее расчет и выплату компенсации стоимости питания детей воспитателям, разработано и утверждено приказом Министерства социальной защиты Республики Карелия от 21.12.2018 № 877.

Приказом Министерства социальной защиты Республики Карелия от 12.12.2017 № 694-П 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).

Приказом Министерства социальной защиты Республики Карелия от 08.08.2018 № 78-П утвержден порядок 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.

ГБУ РК «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда» внесены достоверные сведения в годовой отчет об исполнении государственного задания (в отношении директора составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном статьей 15.15⁵⁻¹ КоАП РФ).

Замечания о нарушении срока предоставления годового отчета об исполнении государственного задания, о нарушениях требований о ведении бухгалтерского учета, о нарушениях при составлении бухгалтерской отчетности, о нарушениях законодательства о контрактной системе, о нарушении порядка расчета размера компенсации стоимости питания несовершеннолетних детей приняты к сведению в целях недопущения подобных нарушений в будущем (*по отдельным фактам должностными лицами Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в отношении должностных лиц ГБУ РК «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда» составлены протоколы об административных правонарушениях*).

Расчет нормативных затрат на выполнение государственного задания в 2018 году составлен и представлен одновременно с планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Неправомерно оплаченные расходы по авансовым отчетам удержаны (в отношении главного бухгалтера учреждения составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном статьей 15.11 КоАП РФ).

В Положение о служебных командировках работников учреждения внесены изменения об оформлении приказов о направлении работников в однодневные командировки в обособленное подразделение «Кондопожское» (г. Кондопога) и обратно. Возмещение расходов по оплате проезда сотрудников принимается к учету как командировочные расходы (проезд в командировку и обратно).

В связи с согласованием Министерством социальной защиты Республики Карелия расходов ГБУ РК «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда» в сумме 151,00 рубль на исполнение обязательств по заключенному гражданско-правовому договору от 13.11.2017 № 2 за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в отношении должностных лиц Министерства социальной защиты Республики Карелия составлены протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 15.15⁵ и 15.14 КоАП РФ.

Складируемое и неиспользуемое по назначению ГБУ РК «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда» оборудование установлено и используется по назначению.

Приказом директора ГБУ РК «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда» в учреждении утвержден план внутреннего финансового контроля, оформлен журнал учета результатов внутреннего финансового контроля.

Сведения о базовых нормативах затрат на оказание государственных услуг, отраслевых корректирующих коэффициентов и коэффициентов выравнивания к базовым нормативам затрат на оказание государственных услуг (приказ Министерства социальной защиты Республики Карелия от 26.12.2017 № 782-П), информация о фактических показателях деятельности учреждения (бухгалтерская отчетность) опубликованы на сайте bus.gov.ru в информации о государственном задании и его исполнении.

Четыре должностных лица учреждения привлечены к дисциплинарной ответственности.

Решением коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 15.02.2019 мероприятие снято с контроля.

Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета РК, предоставленных в виде субсидий АО «Пряжинское» в 2015-2017 годах.

Министерством сельского и рыбного хозяйства Республики Карелия замечания о принятии бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств, о применении для расчета субсидии на поддержку племенного животноводства коэффициентов, установленных недействующими нормативными правовыми актами принята к сведению в целях недопущения подобных нарушений в будущем. Одно должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности.

В связи с неправомерным предоставлением Министерством сельского и рыбного хозяйства Республики Карелия АО «Пряжинское» за счет средств бюджета Республики Карелия субсидии на повышение почвенного плодородия при отсутствии документов, подтверждающих транспортные расходы АО «Пряжинское», субсидирование расходов, связанных с доставкой известняковых материалов прекращено, в перечень документов, необходимых для получения субсидии, внесены изменения. Данное требование Контрольно-счетной палаты оспаривалось Министерством сельского и рыбного хозяйства Республики Карелия в судебном порядке, однако решением Арбитражного суда Республики Карелия, вступившим в законную силу, оно было признано законным.

В целях устранения замечания об отсутствии целевых показателей результативности предоставления субсидии при заключении соглашения о предоставлении субсидии 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, Министерством сельского и рыбного хозяйства Республики Карелия установлены перечни показателей результативности предоставления из бюджета Республики субсидий на поддержку агропромышленного комплекса Республики Карелия.

В целях предупреждения нарушений и усиления ответственности должностных лиц Министерства сельского и рыбного хозяйства Республики Карелия за правильность принятых решений о предоставлении субсидии на поддержку агропромышленного комплекса издан приказ Министерства от 03.04.2018 № 113, а также утвержден план проведения проверок получателей субсидий.

Приказами Министерства внесены изменения в Порядок осуществления внутреннего финансового аудита, а также актуализирован состав группы по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Представлена копия годового отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за 2018 год, в том числе с выводами и предложениями по повышению результативности использования бюджетных средств.

Требования Контрольно-счетной палаты о нарушениях при использовании субсидий, предоставленных из бюджета Республики Карелия АО «Пряжинское» приняты к сведению. Часть средств субсидий, предоставленных из бюджета Республики Карелия за счет средств федерального бюджета, в суммах: 284,97 тыс. рублей, 1 180,9 тыс. рублей, 897,4 тыс. рублей и 738,43 тыс. рублей возвращены за АО «Пряжинское» ООО «Карелспецстроймонтаж».

В части возврата средств бюджета Республики Карелия, с учетом начала процедуры банкротства в отношении АО «Пряжинское», на основании письма и материалов Контрольно-счетной палаты Министерство имущественных и земельных отношений Республики Карелия обратилось в Арбитражный суд Республики Карелия об установлении и включении в реестр требований кредиторов АО «Пряжинское». В соответствии с определениями Арбитражного суда Республики Карелия по делу № А26-8033/2016 указанные суммы включены в третью очередь реестра требований кредиторов должника. Арбитражное дело о несостоятельности АО «Пряжинское» находится в производстве суда.

Решением коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 11.04.2019 мероприятие снято с контроля.

Проверка использования бюджетных средств на реализацию проекта Адресной инвестиционной программы Республики Карелия – реконструкция участка автодороги Кочкома – Тикша – Ледозеро – Костомукша – госграница, км 35–44 (9 км).

Замечания о нарушениях законодательства о контрактной системе (в связи с их неустранимостью к моменту внесения представления), нарушениях принципа эффективности при расходовании бюджетных средств приняты КУ РК «Управление автомобильных дорог Республики Карелия» к сведению в целях недопущения подобных нарушений в будущем, приняты меры организационного характера для усиления контроля за исполнением законодательства. В отношении должностных лиц возбуждены дела об административных правонарушениях.

В целях устранения выявленных нарушений (дефектов), подлежащих устранению в рамках гарантийных обязательств со стороны подрядной организации или организации, обслуживающей участок автомобильной дороги «Кочкома – Тикша – Ледозеро – Костомукша – госграница, км 35–44 (9 км), проведены комиссионные обследования объекта, находящегося на гарантийном обслуживании, по результатам которых составлены акты и направлены требования об устранении замечаний. С учетом передачи автодороги в собственность Российской Федерации (постановлением Правительства РФ от 20.12.2018 № 1604 автодорога А-137 «Р21 «Кола» – Тикша – Ледозеро – Костомукша – граница с Финляндской Республикой» включена в перечень дорог общего пользования федерального значения). Заказчиком при подписании актов комиссионного обследования объекта от 19.06.2019 обозначено Федеральное казенное учреждение «Управление автомобильной магистрали Санкт-Петербург – Мурманск Федерального дорожного агентства» (ФКУ Упрдор «Кола»). Дальнейшее решение вопросов устранения нарушений в рамках гарантийных обязательств осуществляется между подрядчиком и ФКУ Упрдор «Кола».

Решением коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 24.10.2019 мероприятие снято с контроля.

Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Республики Карелия бюджету Лоухского муниципального района и входящим в его состав поселениям, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их предоставления в 2017 году (выборочно).

Органами местного самоуправления разработаны и приняты необходимые муниципальные нормативные правовые акты в целях устранения пробелов правового регулирования и приведения действующих муниципальных нормативных правовых актов, в том числе регулирующих бюджетные правоотношения, в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Администрацией Лоухского муниципального района создана Комиссия по установлению оснований для признания детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, нуждающимися в предоставлении жилых помещений, в том числе по установлению факта невозможности их проживания в ранее занимаемых жилых помещениях, представлены документы (акты проверок (обследований)), подтверждающие осуществление Администрацией района контроля за использованием жилых помещений.

В связи с выявленными фактами принятия бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств, а также заключения соглашения на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в отсутствие нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, администрацией района приняты организационные меры, направленные на усиление контроля за соблюдением объемов бюджетных обязательств, а также нормативных затрат на оказание муниципальных услуг работниками муниципальных учреждений. Также администрацией района усилен контроль за достижением целевого показателя результативности использования субсидии на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры.

В целях исполнения полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями, главными администраторами доходов, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Лоухского муниципального района.

Финансовым управлением Лоухского муниципального района утверждена сводная бюджетная роспись не только на финансовый год, но и на плановый период. Правовые акты Финансового управления района приведены в соответствие с бюджетным законодательством.

В связи с тем, что Финансовым управлением не реализовано полномочие по составлению протоколов об административных правонарушениях и в целях определения порядка осуществления полномочий по составлению административных протоколов при установлении фактов нарушения бюджетного законодательства, а также определения должностных лиц, ответственных за реализацию указанных полномочий, направлено обращение в прокуратуру Лоухского района. С целью устранения выявленных нарушений закона прокурором района Главе администрации Лоухского муниципального района внесено представление об устранении нарушений бюджетного законодательства.

В связи с выявленными фактами принятия бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств МКУ «Районное управление образования Лоухского района» приняты организационные меры, направленные на недопущение подобных нарушений в будущем. Информация о нарушениях бюджетного учета (носят неустранимый характер) принята к сведению, необходимые локальные правовые акты приняты либо приведены в соответствие с законодательством.

Администрацией Лоухского городского поселения в связи с выявленными фактами принятия бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств, нарушениями бюджетного учета при ведении сводной бюджетной росписи, бюджетных

счет учреждений приняты организационные меры, направленные на недопущение подобных нарушений в будущем.

Администрацией Лоухского городского поселения принят Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Лоухском городском поселении, а также иные необходимые муниципальные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения. Информация о фактах нарушений сроков, предусмотренных законодательством о закупке товаров, работ и услуг, учтена, приняты организационные меры, направленные на недопущение подобных нарушений в будущем.

В связи с невыполнением Администрацией Лоухского муниципального района условия предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия – не направлены средства бюджета Лоухского муниципального района в размере 312,41 тыс. рублей на софинансирование расходных обязательств, а также допущенным Администрацией Лоухского городского поселения нецелевым использованием бюджетных средств при проведении капитального ремонта автомобильных дорог, на основании уведомлений Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения Министерством финансов Республики Карелия сокращена субсидия бюджету Лоухского муниципального района на сумму 312,4 тыс. рублей, а со счета бюджета Лоухского городского поселения бесспорно взысканы 1 127,3 тыс. рублей.

Решением коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 23.09.2019 мероприятие снято с контроля.

Проверка законности и результативности (эффективности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных в 2016-2017 годах в виде межбюджетных трансфертов в сфере образования бюджету Лахденпохского муниципального района.

Действующие муниципальные правовые акты района, регулирующие бюджетные правоотношения, в том числе Положение о бюджетном процессе, приведены в соответствие с бюджетным законодательством, а отсутствующие – приняты.

Нарушения в части ведения бюджетной росписи администрации района как главного распорядителя бюджетных средств, утверждения и исполнения муниципальных заданий, ведения реестра расходных обязательств, определения дефицита бюджета, выше установленного Бюджетным кодексом РФ, (носят неустранимый характер) приняты к сведению и учтены – в 2019 году такие нарушения не допускались.

В связи с тем, что бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Администрацией района не исполнялись, в прокуратуру Лахденпохского района направлено информационное письмо, на основании которого прокурором внесено представление об устранении нарушений в адрес Администрации района.

МУ «Районное управление образования и по делам молодежи» утверждены карты внутреннего финансового контроля на 2019 год и план внутреннего финансового аудита на 2019 год, представлен реестр договоров и контрактов, заключено соглашение с образовательными учреждениями по организации совместных аукционов, внесены изменения в учетную политику учреждения, приняты организационные меры обеспечению соблюдения получателями межбюджетных трансфертов условий, целей и порядка, установленных при предоставлении средств бюджета, урегулирован вопрос использования средств на оплату услуг по перевозке учащихся в г. Лахденпохья из иных населенных пунктов.

МКОУ «Лахденпохская средняя общеобразовательная школа» и МОУ «Райваттальская средняя общеобразовательная школа» выявленные нарушения, носящие неустранимый характер, приняты к сведению, финансирование расходов, цели

которых не соответствуют законам Республики Карелия «Об образовании» и «О межбюджетных отношениях в Республике Карелия», прекращено.

В связи с использованием образовательными учреждениями района средств субвенции из бюджета Республики Карелия на цели, не предусмотренные законами Республики Карелия «Об образовании» и «О межбюджетных отношениях в Республике Карелия», на основании уведомления Контрольно-счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения Министерством финансов Республики Карелия в бюджет Республики Карелия бесспорно взысканы 239,9 тыс. рублей.

Решением коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 18.07.2019 мероприятие снято с контроля.

Проверка использования бюджетных средств на реализацию проекта Адресной инвестиционной программы Республики Карелия – строительство объектов инженерно-технического обеспечения промышленного парка в пгт Надвоицы Сегежского района Республики Карелия.

Постановление Правительства Республики Карелия от 06.07.2007 № 102-П «Об утверждении схемы территориального планирования Республики Карелия» приведено в соответствие с Градостроительным кодексом Российской Федерации.

Замечание о необходимости соблюдения требований пунктов 2, 8 Порядка принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Республики Карелия, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 02.03.2016 № 83-П, в части подготовки проекта нормативного правового акта Правительства Республики Карелия об осуществлении бюджетных инвестиций Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия принято к сведению и учету в дальнейшей организации работы.

Замечание о необходимости создания в соответствии с пунктом 14 Правил формирования и реализации адресной инвестиционной программы Республики Карелия, утвержденных постановлением Правительства Республики Карелия от 16.03.2010 № 47-П, рабочей группы по формированию проекта адресной инвестиционной программы Республики Карелия на соответствующий финансовый период Министерством строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия принято к сведению и учету в дальнейшей организации работы.

В связи с нарушением срока внесения изменений в государственную программу Республики Карелия «Экономическое развитие и инновационная экономика Республики Карелия», утвержденную постановлением Правительства Республики Карелия от 03.03.2014 № 49-П, в части приведения ее в соответствие со схемой территориального планирования Республики Карелия (введением понятия промышленного парка) в Министерство экономического развития и промышленности Республики Карелия направлено письмо о необходимости подготовки соответствующих изменений. Изменения в государственную программу внесены.

В учетную политику Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия внесены изменения, нарушения срока внесения изменений в бюджетную роспись, а также доведения до казенного учреждения Республики Карелия «Управление капитального строительства Республики Карелия» показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, приняты к сведению и учтены в дальнейшей работе.

Замечания о принятии бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств казенным учреждением Республики Карелия «Управление капитального строительства Республики Карелия» приняты к сведению, в связи с неустранимым характером учтены в дальнейшей работе. Срок привлечения к административной ответственности на момент проверки истек.

Нарушения законодательства о закупках товаров, работ и услуг в части соблюдения сроков размещения отчетов об исполнении государственных контрактов, извещений о проведении закупок у единственного поставщика, оплаты выполненных работ в связи с неустранимым характером учтены в дальнейшей работе. Учреждением приняты организационные меры по недопущению подобных нарушений в будущем.

Учетная политика КУ РК «Управление капитального строительства Республики Карелия» утверждена в новой редакции.

По фактам нарушений при составлении бюджетной отчетности КУ РК «Управление капитального строительства Республики Карелия» в отношении исполняющей обязанности главного бухгалтера составлены протоколы об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена статьей 15.15⁶ КоАП РФ, при рассмотрении которых назначены административные штрафы на общую сумму 20,0 тыс. рублей.

В связи с замечанием об отсутствии документов, подтверждающих проведение инвентаризации по забалансовому счету 01 перед составлением годовой бюджетной отчетности, в период с 01.12.2018 по 15.12.2018 (перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2018 год) проведена инвентаризация забалансового счета 01, по результатам сформированы инвентаризационные описи.

Решением коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 18.07.2019 мероприятие снято с контроля.