



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

**ОТЧЕТ
О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ
В 2018 ГОДУ**

**Петрозаводск
2019 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ.	3
3. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	7
4. КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	15
5. ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ ЗА 2017 ГОД	25
6. ПРОВЕРКА ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ ЗА 2017 ГОД	27
7. ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК	27
8. АДМИНИСТРАТИВНАЯ ПРАКТИКА	30
9. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМИ, НАДЗОРНЫМИ И КОНТРОЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ.....	31
10. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫМИ ОРГАНАМИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ.....	35
11. РАБОТА С ОБРАЩЕНИЯМИ ГРАЖДАН.....	38
12. ИНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	39
13. ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ	44
14. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	45

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 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», 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 подотчетна в своей деятельности Законодательному Собранию и представляет ежегодный отчет о своей деятельности в Законодательное Собрание и Главе Республики Карелия.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты в 2018 году (далее – Отчет) подготовлен в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля СФК 1.3 «Подготовка годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Карелия» и отражает результаты деятельности Контрольно-счетной палаты по осуществлению полномочий, установленных законодательством.

2. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ

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 2018 год реализован полностью.

Сводная цифровая информация об основных показателях деятельности Контрольно-счетной палаты в 2018 году представлена в приложении 1 к Отчету.

Всего в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой проведено 102 экспертно-аналитических мероприятия и 11 контрольных мероприятий, в том числе 30 экспертно-аналитических и 3 контрольных мероприятия – в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2017 год и проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального

фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия (далее также – ТФОМС, бюджет ТФОМС) за 2017 год.

В 2018 году контрольные и экспертно-аналитические мероприятия с составлением актов или аналитических справок проведены на 59 объектах, в 2017 году – на 74. Разница показателей обусловлена проведением в 2017 году тематического экспертно-аналитического мероприятия¹, охватившего 18 объектов.

Объектами контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты стали:

27 органов исполнительной власти Республики Карелия,

5 бюджетных учреждений Республики Карелия,

7 казенных учреждений Республики Карелия,

4 исполнительно-распорядительных органа муниципальных образований,

2 акционерных общества,

1 общество с ограниченной ответственностью,

1 орган управления Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия.

Объем проверенных бюджетных средств составил 68 570 089,1 тыс. рублей, из которых 16 327 330,4 тыс. рублей – стоимость имущества, находящегося в государственной собственности Республики Карелия.

В целях установления единых подходов к определению нарушений и их классификации по видам Контрольно-счетная палата продолжила применять Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)² (далее – Классификатор нарушений).

В ходе внешнего государственного контроля в 2018 году выявлено 829 нарушений (в 2017 году – 637 нарушений, в 2016 году – 248 нарушений и недостатков), на общую сумму 746 340,0 тыс. рублей.

Итоги деятельности Контрольно-счетной палаты за 2018 год в соответствии с Классификатором нарушений представлены в приложении 2 к Отчету.

Наибольший удельный вес в суммовом выражении в общем объеме выявленных нарушений составили нарушения:

при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – 261 нарушение на сумму 291 240,1 тыс. рублей (39,0 процентов);

при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 58 нарушений на сумму 183 693,8 тыс. рублей (24,6 процента);

¹ Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных бюджетам муниципальных образований в виде бюджетных кредитов в 2015-2016 годах».

² 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).

при формировании и исполнении бюджетов (за исключением нецелевого использования бюджетных средств) – 297 нарушений на сумму 159 719,5 тыс. рублей (21,4 процента).

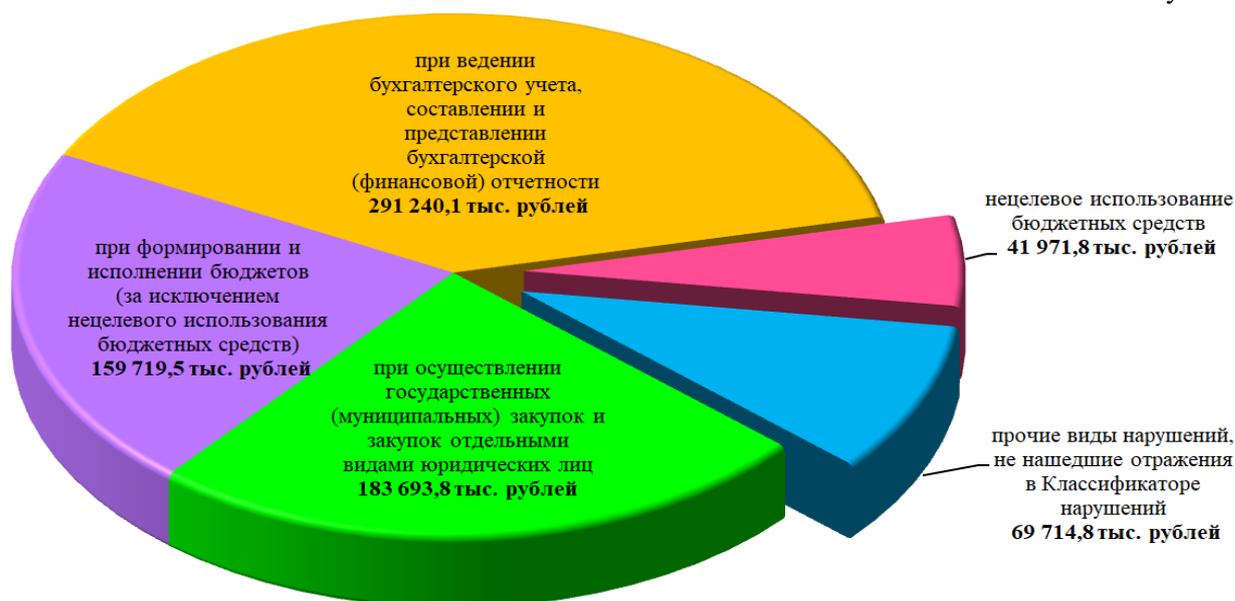
Также выявлено 32 нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью, 17 нарушений правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, 4 нарушения порядка подготовки и проведения общих собраний акционеров, участников обществ с ограниченной ответственностью.

Выявлен 31 факт нецелевого использования бюджетных средств на общую сумму 41 971,8 тыс. рублей (5,6 процента от общей суммы выявленных нарушений).

Прочие виды нарушений, не нашедшие отражения в Классификаторе нарушений, составили 129 единиц на общую сумму 69 714,8 тыс. рублей (9,3 процента от общей суммы выявленных нарушений).

Структура нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2018 году, представлена на рисунке 1.

Рисунок 1



Установлено 36 недостатков при использовании бюджетных средств, в том числе 20 фактов использования бюджетных средств без соблюдения принципа эффективности, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) на общую сумму 151 055,6 тыс. рублей (рисунок 2).



Анализ структуры нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой в 2018 году, в сравнении с 2017 годом свидетельствует о значительном росте нарушений, допущенных при осуществлении государственных (муниципальных) закупок (в 12,3 раза), а также связанных с нецелевым использованием бюджетных средств (в 2,8 раза).

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 2018 году проведено 26 заседаний коллегии, на которых рассмотрено 114 вопросов.

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:

внесено 21 представление в адрес руководителей органов исполнительной власти Республики Карелия, руководителей государственных и муниципальных казенных учреждений, бюджетного учреждения Республики Карелия, исполнительно-распорядительных органов муниципальных образований, акционерных обществ;

направлено 13 информационных писем, из них 10 – в адрес органов исполнительной власти Республики Карелия;

направлено 4 уведомления о применении бюджетных мер принуждения по фактам бюджетных нарушений, предусмотренных статьями 306⁴ «Нецелевое использование бюджетных средств» и 306⁸ «Нарушение условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов» Бюджетного кодекса, в Министерство финансов Республики Карелия (далее – Министерство финансов).

Материалы 7 контрольных и 1 экспертно-аналитического мероприятия направлены в Прокуратуру Республики Карелия, 2 контрольных мероприятий – в Следственное управление Следственного комитета России по Республике Карелия, 1 контрольного мероприятия – в Управление Министерства внутренних дел по Республике Карелия. В контрольно-надзорные органы (Управление Федерального казначейства по Республике Карелия, Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Карелия, Северо-Западное главное управление Центрального Банка Российской Федерации, Министерство финансов, Государственный комитет Республики Карелия по строительному, жилищному и дорожному надзору) направлены материалы 7 мероприятий.

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 ориентирована на приоритетность экспертно-аналитической деятельности, направленной, в частности, на реализацию полномочий Контрольно-счетной палаты как участника стратегического планирования и возможность предупреждения и предотвращения финансовых нарушений при использовании бюджетных средств и государственной собственности. В отчетном периоде проводились тематические и иные экспертно-аналитические мероприятия, экспертизы проектов законов Республики Карелия и государственных программ Республики Карелия, а также мониторинги.

Тематические мероприятия

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

Мероприятие проводилось параллельно со Счетной палатой Российской Федерации. Анализируемый период – 2012–2017 годы.

По результатам мероприятия, в частности, установлено, что нормативные правовые акты Республики Карелия, регулирующие деятельность мировых судей разработаны в соответствии с требованиями Федерального конституционного закона от 7 февраля 2011 года № 1-ФКЗ «О судах общей юрисдикции в Российской Федерации», Федерального закона от 17 декабря 1998 года № 188-ФЗ «О мировых

судьях в Российской Федерации», число мировых судей и количество судебных участков в Республике Карелия соответствуют критерию образования судебных участков, установленному федеральным законодательством. На конец анализируемого периода штат аппаратов судебных участков в Республике Карелия укомплектован полностью (в пределах утвержденной штатной численности). Материально-техническое обеспечение судебных участков мировых судей производилось в пределах утвержденных норм и доведенных лимитов бюджетных обязательств.

По результатам мероприятия Контрольно-счетной палатой было обращено внимание на необходимость принятия Управлением Республики Карелия по обеспечению деятельности мировых судей эффективных управленческих решений, связанных с использованием объектов недвижимого имущества, а также мер, направленных на обеспечение мировых судей судебных участков Медвежьегорского района залами судебных заседаний из расчета один зал судебного заседания на одного мирового судью.

В отчете Контрольно-счетной палаты сделан вывод о том, что существующая на федеральном уровне нормативная правовая база требует совершенствования, поскольку допускает неопределенность при создании субъектами Российской Федерации условий для полного и независимого обеспечения правосудия мировыми судьями, ставит решение данного вопроса в зависимость от уровня бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации, даны предложения, направленные на необходимость принятия нормативных правовых актов в целях единообразного подхода субъектов Российской Федерации к исполнению полномочия по организационному обеспечению деятельности мировых судей и его финансовому обеспечению.

Отчет Контрольно-счетной палаты о результатах мероприятия направлен в Счетную палату Российской Федерации и Управление Республики Карелия по обеспечению деятельности мировых судей. Коллегия Счетной палаты Российской Федерации 7 декабря 2018 года утвердила отчет о результатах параллельного экспертно-аналитического мероприятия (с контрольно-счетными органами 85 субъектов Российской Федерации).

Согласно информации, поступившей от Главы Республики Карелия, проводятся мероприятия в отношении судебных участков мировых судей Республики Карелия, находящихся в арендуемых помещениях, и принимаются меры по обеспечению залами судебных заседаний мировых судей судебных участков Медвежьегорского района.

«Экспертно-аналитическое мероприятие по вопросам установления необоснованных тарифов на тепловую энергию для ООО «Петербургтеплоэнерго» на территории четырех муниципальных районов» (в рамках проводимых Прокуратурой Республики Карелия надзорных мероприятий).

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в соответствии с обращением Прокуратуры Республики Карелия. В ходе мероприятия были рассмотрены вопросы:

о включении в необходимую валовую выручку ООО «Петербургтеплоэнерго» расходов, связанных с возвратом займов и инвестиций;

об исполнении Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам решений, представлений (предписаний) Прокуратуры Республики Карелия и Федеральной антимонопольной службы России;

о субсидиях, предоставленных ООО «Петербургтеплоэнерго» в период с 2011 года по истекший период 2018 года.

Информация по результатам проведенного анализа направлена в Прокуратуру Республики Карелия.

Сводная информация о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях, объектах, объемах проверенных средств, выявленных нарушениях и недостатках, принятых мерах представлена в приложении 3 к Отчету.

Экспертиза проектов законов

В рамках предварительного контроля Контрольно-счетная палата проводит экспертизу проектов законов, наиболее значимой из которых является экспертиза проекта закона о бюджете Республики Карелия.

В отчетном году Контрольно-счетная палата проводила экспертизу:

проектов законов о бюджете Республики Карелия и о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

проектов законов об исполнении бюджета Республики Карелия и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2017 год;

иных проектов законов Республики Карелия, регулирующих бюджетные правоотношения.

Всего проведено 20 экспертиз. Заключение, составленные по результатам экспертиз, направлены в Законодательное Собрание. Замечания Контрольно-счетной палаты к проектам законов учтены при их рассмотрении и принятии.

Экспертиза государственных программ Республики Карелия

Важной задачей при осуществлении своей деятельности Контрольно-счетная палата видит обеспечение взаимной координации и непротиворечивости всей совокупности документов стратегического планирования, в том числе необходимости совершенствования системы формирования и контроля реализации государственных программ Республики Карелия (далее также – госпрограммы, государственные программы).

В 2018 году Контрольно-счетной палатой проведено 27 финансово-экономических экспертиз проектов изменений в 16 государственных программ, финансовое обеспечение которых предусмотрено за счет средств бюджета Республики Карелия.

Изменения в госпрограммы вносились в целях:

приведения их в соответствие Закону Республики Карелия от 21 декабря 2017 года № 2205-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в части объемов финансового обеспечения государственных программ;

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;

изменения наименования участников государственных программ.

Результаты финансово-экономических экспертиз показали, что характер и структура расходов в основном соотносятся с обозначенными мероприятиями, а мероприятия – с установленными задачами и целями госпрограмм (подпрограмм).

Вместе с тем выявлены следующие недостатки:

несбалансированность отдельных мероприятий и значений показателей результатов;

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

внесение изменений в объемы финансового обеспечения государственной программы за отчетный период (при ежегодной корректировке финансового обеспечения государственной программы в целях его приведения в соответствие с

законом Республики Карелия о бюджете Республики Карелия на очередной финансовый год и на плановый период);

отсутствие корректировки показателей государственных программ при изменении объемов их финансового обеспечения;

отсутствие условий предоставления и методики расчета субсидий из бюджета Республики Карелия местным бюджетам на реализацию муниципальных программ, направленных на достижение целей, соответствующих целям государственной программы, если государственной программой предусмотрено предоставление указанных субсидий;

отсутствие в проекте государственной программы информации о средствах федерального бюджета, которые предполагается использовать в рамках реализации основных мероприятий (мероприятий) государственной программы, с указанием направлений их использования;

отсутствие согласования проекта государственной программы с участниками государственной программы;

невыполнение условия необходимости направления проекта государственной программы в Контрольно-счетную палату в электронном виде;

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 методике расчета показателей результатов (индикаторов) государственной программы.

Сохраняется актуальность замечания Контрольно-счетной палаты об отсутствии взаимосвязи между объемами финансового обеспечения, предусмотренными государственными программами, и значениями показателей (индикаторов), планируемых к достижению, что подтверждается также результатами проведенных в 2018 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Таким образом, остаются сложности с проведением объективной оценки хода и результатов реализации государственных программ.

В целом наблюдается сдерживающая динамика в работе над замечаниями и рекомендациями Контрольно-счетной палаты со стороны органов исполнительной власти Республики Карелия, являющихся ответственными исполнителями госпрограмм. Контрольно-счетная палата в свою очередь продолжит работу по совершенствованию проведения экспертиз, при проведении которых основными акцентами станут вопросы реализации стратегии социально-экономического развития республики.

Приоритетные проекты и программы

Контрольно-счетная палата в 2018 году продолжила 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 – мониторинг приоритетных проектов, приоритетные проекты (программы)).

В течение отчетного года Контрольно-счетной палатой проводился ежеквартальный мониторинг приоритетных проектов, в том числе анализ их исполнения за предыдущий финансовый год и анализ приоритетных проектов, предусмотренных к реализации на очередной финансовый год и на плановый период.

Указанные экспертно-аналитические мероприятия проведены в рамках исполнения полномочий Контрольно-счетной палаты по осуществлению контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Республики Карелия и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, мониторинга реализации государственных программ, ежеквартального мониторинга исполнения бюджета Республики Карелия, внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия, экспертизы проектов законов о бюджете Республики Карелия.

Мониторинг приоритетных проектов проводился на основании нормативных правовых и иных документов, информации, представляемой Правительством Республики Карелия и органами исполнительной власти Республики Карелия, с использованием Методических рекомендаций, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 24 марта 2017 года № 15К(1160). Объектами указанного мониторинга являлись участники системы управления проектной деятельностью и ответственные за реализацию приоритетных проектов (программ) на территории Республики Карелия.

В ходе мониторинга приоритетных проектов оценивались:

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

система управления разработкой и реализацией приоритетных проектов (программ), т.е. 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);

ресурсная обеспеченность мероприятий приоритетных проектов (программ) и их фактическое исполнение, в том числе прохождение ключевых этапов и контрольных точек, достижение плановых показателей.

Итоги мониторинга, проведенного Контрольно-счетной палатой, свидетельствовали о наличии ряда проблем и недостатков, которые приводили к возникновению рисков недостижения или несвоевременного достижения запланированных значений показателей, ключевых целей приоритетных проектов

(программ), неэффективного использования бюджетных средств, их неосвоения по итогам года. Результаты мониторинга приоритетных проектов направлены в адрес Законодательного Собрания, Главы Республики Карелия, заинтересованных органов исполнительной власти Республики Карелия, а также размещены на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в сети Интернет.

Следует отметить отдельные положительные результаты, достигнутые в ходе проведения мониторинга приоритетных проектов, в том числе с учетом рассмотрения Правительством Республики Карелия заключений Контрольно-счетной палаты:

внедрение «проектного подхода» в отношении приоритетных проектов (программ) при планировании бюджетных ассигнований и дальнейшем их исполнении (отражение объемов бюджетных ассигнований в рамках приоритетных проектов (программ) по отдельным кодам бюджетной классификации в виде обособленных структурных элементов (подпрограмм или основных мероприятий государственных программ Республики Карелия), что позволяет обеспечить прозрачность и аналитичность бюджетных расходов на указанные цели);

принятие и учет в ходе текущей реализации ответственными исполнителями и непосредственно участниками мероприятий приоритетных проектов (программ) рисков, обозначаемых Контрольно-счетной палатой;

проведение работы по совершенствованию механизма управления проектной деятельностью в Республике Карелия, в том числе внесение изменений в Методику оценки эффективности государственных программ Республики Карелия.

С принятием Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (далее – Указ № 204) Контрольно-счетная палата в 2018 году приступила к осуществлению мониторинга разработки и реализации на территории Республики Карелия региональных проектов, формируемых в развитие федеральных и национальных проектов, и продолжит эту работу в 2019 году. В ходе указанного мониторинга будет осуществляться контроль за дальнейшей реализацией на территории Республики Карелия федеральных и региональных нормативных правовых актов в сфере управления проектной деятельностью с учетом положений Указа № 204, утверждением правовых документов по региональным проектам, установлением ключевых показателей их эффективности, отражающих результаты достижения целей и решения поставленных задач, интеграцией проектов в структуру государственных программ Республики Карелия, а также за их исполнением в течение текущего года.

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

В рамках оперативного (текущего) контроля за исполнением бюджета Республики Карелия осуществлялся мониторинг реализации Федеральной целевой программы «Развитие Республики Карелия на период до 2020 года» (далее – Федеральная целевая программа, 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.

По результатам мониторинга в отчетном периоде Контрольно-счетная палата неоднократно отмечала низкий уровень кассового исполнения Федеральной целевой программы (по отчетам об исполнении бюджета Республики Карелия) по сравнению с утвержденными показателями (I квартал – 0,3 процента, II квартал – 1,38 процента, III квартал – 2,6 процента), а также риски ее неисполнения.

В рамках реализации Программы предусмотрено финансирование 34 мероприятий, из них в 2018 году – 26 мероприятий, в том числе:

за счет средств федерального бюджета и консолидированного бюджета Республики Карелия – 13 мероприятий,

за счет внебюджетных источников – 13 мероприятий.

В отчетном периоде финансирование за счет средств федерального бюджета и бюджета Республики Карелия осуществлялось по двенадцати из тринадцати мероприятий, предусмотренных Программой (за исключением мероприятия «Реконструкция объектов инфраструктуры культуры»).

По оценке Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде не достигнуты плановые значения по 2 из 5 целевых показателей Программы (число созданных рабочих мест; полнота и своевременность привлечения средств за счет внебюджетных источников).

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

В рамках оперативного контроля за исполнением бюджета в 2018 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 составлены соответствующие заключения.

Оперативный контроль исполнения бюджета проводился на основе анализа: отчетов об исполнении консолидированного бюджета Республики Карелия и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда; отчетов об исполнении бюджета Республики Карелия; 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 финансов и Центральной избирательной комиссии Республики Карелия.

Заключения по результатам мониторингов использовались при подготовке информации 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.

4. КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2018 году Контрольно-счетная палата осуществляла контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Республики Карелия. По поручениям Законодательного Собрания и предложениям Главы Республики Карелия проведено по три контрольных мероприятия соответственно.

Объем проверенных бюджетных средств при осуществлении контрольных мероприятий составил 20 657 939,3 тыс. рублей, из них 16 327 330,4 тыс. рублей – стоимость имущества, находящегося в государственной собственности.

По результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2018 году, объектам контроля предложено к возврату 11 722,3 тыс. рублей, в том числе 9 954,2 тыс. рублей – путем направления в Министерство финансов уведомлений о применении бюджетных мер принуждения по фактам бюджетных нарушений, предусмотренных статьями 306⁴ «Нецелевое использование бюджетных средств» и 306⁸ «Нарушение условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов» Бюджетного кодекса.

По состоянию на 31 декабря 2018 года по результатам контрольных мероприятий, завершённых в 2018 году, в доход Республики Карелия возвращено 1 717,2 тыс. рублей, из них:

1 404,8 тыс. рублей – по результатам применения Министерством финансов бюджетной меры принуждения в виде бесспорного взыскания средств по итогам контрольных мероприятий «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)» и «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»;

312,4 тыс. рублей – по результатам применения Министерством финансов бюджетной меры принуждения в виде сокращения предоставления субсидии бюджету Лоухского муниципального района по итогам контрольного мероприятия «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)».

Одновременно в 2018 году в бюджет Республики Карелия возмещена сумма в размере 892,4 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 средств осуществлялся согласно утвержденному графику поэтапного возврата в бюджет Республики Карелия за счет средств от иной приносящей доход деятельности. По состоянию на 31 декабря 2018 года обеспечено перечисление в бюджет Республики Карелия средств в полном объеме (в т. ч. в 2016 году – 270,0 тыс. рублей, в 2017 году – 888,0 тыс. рублей, в 2018 году – 892,4 тыс. рублей).

Таким образом, общая сумма возвращенных в бюджет Республики Карелия средств по итогам контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде составила 2 609,6 тыс. рублей.

Сводная информация о проведенных контрольных мероприятиях, объектах контроля, объемах проверенных средств, выявленных нарушениях и недостатках, принятых мерах и их результатах представлена в приложении 3 к Отчету.

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».

В ходе контрольного мероприятия проверены вопросы соблюдения требований законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Карелия, регламентирующих использование бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия (далее – Дорожный фонд). Проведен анализ и оценка сети автомобильных дорог Республики Карелии, их технического состояния. Кроме того, рассмотрены вопросы соблюдения порядка учета и пользования автомобильными дорогами общего пользования регионального или межмуниципального значения, выборочно проверено целевое использование бюджетных ассигнований Дорожного фонда.

При проведении контрольного мероприятия выявлены финансовые нарушения: неэффективное использование бюджетных ассигнований Дорожного фонда, нарушения порядка использования средств Дорожного фонда, искажения данных бюджетной отчетности, нарушения бюджетного законодательства.

Объем нарушений, имеющих стоимостную оценку, составил 61 942,1 тыс. рублей (нарушения при формировании и исполнении бюджета). Кроме того, установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 1 094,4 тыс. рублей.

По результатам мероприятия отмечено, что в Республике Карелия отсутствуют единые корректные данные о протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, их количестве, структуре и техническом состоянии. 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 Правительством Республики Карелия не утверждены.

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

В ходе контрольного мероприятия проверены вопросы соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов, распорядительных документов, регулирующих вопросы использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных акционерному обществу «Корпорация развития Республики Карелия» (далее – АО «КР РК»).

Ранее Контрольно-счетная палата по результатам контрольного мероприятия, проведенного в 2012 году, отмечала неэффективную деятельность АО «КР РК» и указывала, что Республика Карелия имеет убыточное хозяйственное общество с долей государства 100 процентов. Проверка финансово-хозяйственной деятельности АО «КР РК» за период с 01.01.2013 по 31.12.2016 показала, что деятельность АО «КР РК» также экономически неэффективна и согласно отчетам о финансовых результатах за указанный период получены убытки.

Основную долю в структуре управленческих расходов составили расходы на оплату труда персонала, начисления на фонд оплаты труда, консультационные услуги, аренду помещений, командировочные расходы. Вложение бюджетных инвестиций в уставный капитал АО «КР РК» в сумме 12 960 тыс. рублей не имело экономической, бюджетной и социальной эффективности.

При сопровождении инвестиционных проектов АО «КР РК» нарушались сроки выполнения работ (оказания услуг), предусмотренные Регламентом сопровождения инвестиционных проектов, реализуемых и (или) планируемых к реализации на территории Республики Карелия (далее – Регламент), а также неоднократно нарушались сроки подготовки заключений о целесообразности (нецелесообразности) реализации инвестиционных проектов отраслевыми органами.

Встречная проверка в Министерстве экономического развития и промышленности Республики Карелия (далее – Министерство экономического развития) показала, что кураторами проектов допускалось непредставление в Министерство экономического развития информации о реализации инвестиционных проектов, а также о мероприятиях по сопровождению инвестиционных проектов.

Установлены расхождения между отдельными целевыми показателями результативности использования предоставленных АО «КР РК» субсидий на разработку, координацию и сопровождение инвестиционных проектов, предусмотренными соглашениями на 2015 и 2016 годы, и показателями результатов подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды» государственной программы Республики Карелия «Экономическое развитие и инновационная экономика Республики Карелия». Также установлены расхождения отчетных и фактических данных в отчетах, представленных АО «КР РК» в Министерство экономического развития 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; допущены ошибки при подсчете итоговых данных.

АО «КР РК» допущены нарушения при ведении бухгалтерского учета, составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, не соблюдался порядок подготовки и проведения общих собраний акционеров.

АО «КР РК» не были исполнены направления деятельности, признанные Правительством Республики Карелия приоритетными в сфере использования государственного имущества; в части находящихся в собственности Республики Карелия акций АО «КР РК» не выполнен пункт 10 Плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов бюджета Республики Карелия и совершенствованию долговой политики Республики Карелия на 2013–2016 годы, по выплате дивидендов АО «КР РК».

Объем нарушений, имеющих стоимостную оценку, составил 64 279,0 тыс. рублей, в том числе при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – 666,32 тыс. рублей.

«Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных в виде субсидий акционерному обществу «Пряжинское» в 2015–2017 годах».

Контрольное мероприятие проводилось в АО «Пряжинское» (далее – Общество) и в Министерстве сельского и рыбного хозяйства Республики Карелия, которое предоставляло Обществу субсидии и контролировало соблюдение условий, целей и порядка их предоставления. Также встречная проверка была проведена в ООО «ПИ Карелагропромпроект», с которым АО «Пряжинское» заключило договор на разработку проектно-сметной документации на реконструкцию мелиоративных систем.

Проверка показала, что Обществом не выполнялись условия предоставления субсидий, нарушались сроки предоставления отчетности, не было обеспечено долевое софинансирование субсидируемых работ, а также документально не подтвержден целевой характер использования некоторых предоставленных субсидий.

По итогам проверки Контрольно-счетной палатой сделан вывод о ненадлежащем исполнении своих полномочий Министерством сельского и рыбного хозяйства Республики Карелия при предоставлении отдельных субсидий. Контроль за расходованием полученных Обществом средств не был достаточен.

Объем нарушений, имеющих стоимостную оценку, составил 5 648,8 тыс. рублей, в том числе нарушения условий и порядка предоставления субсидий из бюджета Республики Карелия в сумме 5 511,46 тыс. рублей, нецелевое использование бюджетных средств – 76,01 тыс. рублей. Кроме того, установлено неэффективное (в части результативности) использование бюджетных средств в сумме 6 742,0 тыс. рублей.

Министерство сельского и рыбного хозяйства Республики Карелия, не согласившись с выводами о допущенных нарушениях бюджетного законодательства и Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон «О бухгалтерском учете»), обжаловало представление Контрольно-счетной палаты в арбитражный суд. По

итогах судебного разбирательства один пункт представления (из 7 оспариваемых) был признан необоснованным, в остальной части выводы Контрольно-счетной палаты признаны судом правомерными.

«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».

Контрольно-счетной палатой проверено расходование бюджетных средств, выделенных на выполнение государственного задания (субсидии на выполнение государственного задания) и на укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания населения (субсидии на иные цели), как в самом учреждении, так и в Министерстве социальной защиты Республики Карелия, в ведении которого находится государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Республики Карелия «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда»» (далее – Центр «Надежда»).

Проверка показала, что не все показатели отчетности Центра «Надежда» о выполнении государственного задания за 2017 год являются достоверными, а сроки предоставления отчетности нарушались. Также выявлены факты нарушений требований бухгалтерского учета при компенсации расходов, произведенных подотчетными лицами – работниками учреждения, факт искажения показателей бухгалтерской отчетности, отдельные нарушения законодательства о закупках для государственных нужд.

Министерством социальной защиты Республики Карелия не были исполнены надлежащим образом отдельные функции главного распорядителя бюджетных средств и учредителя Центра «Надежда»: не разработаны все необходимые правовые акты, определяющие вопросы деятельности Центра «Надежда» и его руководителя, допущены нарушения при формировании и финансовом обеспечении государственного задания, установленного Центру «Надежда», проверки (ревизии) не планировались и в проверяемом периоде не проводились.

Контрольно-счетной палатой отмечено, что на момент проведения контрольного мероприятия не определен порядок обеспечения государственными учреждениями социального обслуживания Республики Карелия 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.

Объем нарушений, имеющих стоимостную оценку, составил 10 696,2 тыс. рублей, в том числе при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – 2,47 тыс. рублей. При использовании

средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания Центром «Надежда» допущено ее нецелевое использование.

«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)».

В ходе контрольного мероприятия проверены вопросы соблюдения органами местного самоуправления Лоухского 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.

Контрольно-счетной палатой отмечено, что при осуществлении бюджетного процесса в Лоухском муниципальном районе не соблюдались требования бюджетного законодательства, связанные с принятием муниципальных правовых актов и внесением изменений в принятые акты.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения, связанные с отражением операций по принятию бюджетных обязательств, представлением бюджетной отчетности, нарушения условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов, нарушения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Администрацией Лоухского муниципального района нарушены условия предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов в размере 312,41 тыс. рублей (средства бюджета Лоухского муниципального района не направлены на софинансирование расходных обязательств), допущено заключение соглашений на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (субсидия на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры) в отсутствие утвержденных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Администрацией Лоухского городского поселения не был определен порядок расчета и утверждения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) подведомственными бюджетными учреждениями.

Бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, установленные статьей 160²⁻¹ Бюджетного кодекса, Администрацией Лоухского муниципального района, Финансовым управлением Лоухского муниципального района, Администрацией Лоухского городского поселения в проверяемом периоде не исполнялись.

Объем нарушений и недостатков, имеющих стоимостную оценку, составил 18 875,6 тыс. рублей, в том числе при формировании и исполнении бюджетов – 17 378,3 тыс. рублей, в том числе нецелевое использование бюджетных средств – 1 127,3 тыс. рублей, при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – 312,6 тыс. рублей, при осуществлении государственных (муниципальных) закупок – 1 144,2 тыс. рублей.

«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)».

В ходе контрольного мероприятия рассмотрены вопросы целевого использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда, направленных в рамках реализации Адресной инвестиционной программы Республики Карелия на реконструкцию указанного участка автомобильной дороги.

При проведении контрольного мероприятия получены документы, подтверждающие целевое использование бюджетных ассигнований и выполнение работ. Вместе с тем выявлен ряд нарушений и недостатков.

Установлены нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, из них объем финансовых нарушений, имеющих стоимостную оценку, составил 99 218,3 тыс. рублей (в части внесения изменений в государственный контракт без изменения утвержденных лимитов бюджетных обязательств с одновременным нарушением порядка осуществления бюджетных инвестиций и принятия бюджетных обязательств).

Кроме того, выявлены факты нарушения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса, с общим объемом недостатков в стоимостном выражении в сумме 132 152,7 тыс. рублей, в частности:

нарушения, допущенные казенным учреждением Республики Карелия «Управление автомобильных дорог Республики Карелия» (далее – КУ РК «Управдор РК») при осуществлении в 2014 году закупки на выполнение работ повлекшие повторное проведение торгов, привели к увеличению объема принятых бюджетных обязательств по данному проекту Адресной инвестиционной программы Республики Карелия на сумму 131 475,4 тыс. рублей;

в связи с привлечением средств федерального бюджета для софинансирования реконструкции дороги потребовалось проведение государственной экспертизы проектной документации и проверки достоверности сметной стоимости федеральным экспертным учреждением, в результате чего подготовленное в 2013 году карельским экспертным учреждением заключение осталось невостребованным – неэффективные расходы составили 677,3 тыс. рублей.

При визуальной проверке объекта был выявлен ряд нарушений (дефектов), подлежащих устранению в рамках гарантийных обязательств со стороны подрядной организации или организации, обслуживающей данный участок автомобильной дороги.

В целях единого подхода к оценке выполнения требований Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 21 декабря 2011 года № 362-П, по результатам контрольного мероприятия сформулированы предложения в адрес Министерства по дорожному хозяйству, транспорту и связи Республики Карелия и Министерства финансов о необходимости конкретизации нормативного правового акта Республики Карелия, утверждающего перечни объектов проектирования, строительства и реконструкции (осуществления бюджетных инвестиций) автомобильных дорог. Соответствующие уточнения в указанный порядок внесены постановлением Правительства Республики Карелия от 26 ноября 2018 года № 437-П.

«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».

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения Лахденпохским муниципальным районом условий предоставления межбюджетных трансфертов в сфере образования, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса и постановлением Правительства Республики Карелия от 30 декабря 2011 года № 388-П «Об утверждении Условий предоставления и расходования субсидий местным бюджетам из бюджета Республики Карелия, Критериев отбора муниципальных образований для предоставления субсидий местным бюджетам из бюджета Республики Карелия и Методик распределения субсидий местным бюджетам из бюджета Республики Карелия между муниципальными образованиями», а также отдельные факты использования указанных средств не по целевому назначению.

Установлены отдельные нарушения Федерального закона «О бухгалтерском учете», федеральных законов от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд») и от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Федеральный закон «О защите конкуренции»).

Общий объем нарушений, имеющих стоимостную оценку, составил 9 215,6 тыс. рублей, в том числе нецелевое использование бюджетных средств – 277,5 тыс. рублей.

По результатам выборочной проверки соблюдения органами местного самоуправления Лахденпохского муниципального района требований законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Карелия, а также муниципальных правовых актов представительного органа местного самоуправления при осуществлении бюджетного процесса в муниципальном образовании установлены нарушения Бюджетного кодекса.

Контрольно-счетной палатой обращено внимание на необходимость синхронизации муниципальных правовых актов, регулирующих осуществление бюджетного процесса в Лахденпохском муниципальном районе.

По результатам контрольного мероприятия сформулированы предложения по совершенствованию нормативной правовой базы Республики Карелия в адрес Министерства образования Республики Карелия и Министерства финансов.

«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».

Контрольное мероприятие проведено на двух объектах – в Министерстве строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия (далее – Министерство строительства) и казенном учреждении Республики Карелия «Управление капитального строительства Республики Карелия» (далее – КУ РК «УКС РК»), с выездами в июле и октябре 2018 года непосредственно на территорию Промышленного парка в пгт Надвоицы Сегежского района Республики Карелия.

Объем нарушений, имеющих стоимостную оценку, составил 131 803,0 тыс. рублей (принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств; нарушение условий реализации государственных контрактов в части своевременности расчетов по контрактам; неприменение мер ответственности по контракту в части взыскания неустойки (пени, штрафов) с недобросовестного подрядчика).

Кроме того, выявлены факты несоблюдения Министерством строительства порядка составления и ведения бюджетной росписи и иные нарушения при формировании и исполнении бюджетов; нарушения при оформлении учетной политики Министерства строительства и КУ РК «УКС РК» и отдельные нарушения требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности; иные нарушения при осуществлении КУ РК «УКС РК» государственных закупок (ограничение доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупки; нарушение срока размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчетов об исполнении государственных контрактов).

В ходе выездов на объект проверки выявлены недостатки и нарушения, подлежащие устранению подрядчиком в рамках гарантийных обязательств.

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 Информационном бюллетене Контрольно-счетной палаты (официальное издание).

Начатые в 2018 году контрольные мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных в 2016-2017 годах в виде межбюджетных трансфертов в сфере образования бюджету Суоярвского муниципального района», «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения земельными ресурсами Республики Карелия, а также результативности (эффективности) использования средств бюджета Республики Карелия, направленных на финансовое обеспечение полномочий по предоставлению земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в 2016-2017 годах» и «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, направленных на реализацию государственной программы Республики Карелия «Развитие культуры» в 2017 году и истекшем периоде 2018 года» подлежат завершению в 2019 году.

5. ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ ЗА 2017 ГОД

Одним из основных мероприятий, ежегодно проводимых Контрольно-счетной палатой в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса в рамках последующего контроля, является внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия.

В соответствии со статьей 46 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») 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).

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2017 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).

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС Контрольно-счетной палатой проведены 27 экспертно-аналитических мероприятий и 3 контрольных мероприятия. Объектами выездных проверок стали Министерство экономического развития и промышленности Республики Карелия, Министерство имущественных и земельных отношений Республики Карелия и государственное казенное учреждение Республики Карелия «Республиканский центр по государственной охране объектов культурного наследия» (учреждение подведомственно Управлению по охране объектов культурного наследия Республики Карелия).

Внешняя проверка подтвердила достоверность годовой бюджетной отчетности 22 ГАБС. Годовая бюджетная отчетность 5 ГАБС составлена с отдельными нарушениями и недостатками.

По результатам внешней проверки установлены, в частности, нарушения положений 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 от 6 июня 2000 года № 414-ЗРК «Об управлении и распоряжении государственным имуществом Республики Карелия», других нормативных правовых актов.

В целом по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС выявлено 226 нарушений на общую сумму 344 661,4 тыс. рублей, в том числе:

при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 108 нарушений на общую сумму 290 258,7 тыс. рублей (84,2 процента от общей суммы нарушений);

при исполнении бюджета Республики Карелия (за исключением нецелевого использования бюджетных средств) – 99 нарушений на общую сумму 13 876,5 тыс. рублей (4,0 процента);

нарушение, связанное с риском нецелевого использования средств бюджета, на сумму 40 490,8 тыс. рублей;

нарушения, не нашедшие отражения в Классификаторе нарушений – 18 нарушений на общую сумму 35,4 тыс. рублей.

Помимо нарушений законодательства выявлено 15 недостатков, в том числе 5 фактов использования средств бюджета с нарушением принципа эффективности на общую сумму 11 066,5 тыс. рублей.

Внешней проверкой показателей годовой бюджетной отчетности ГАБС расхождений с показателями Отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2017 год не установлено.

Вопросы устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешней проверки, находятся на контроле Контрольно-счетной палаты и будут проанализированы при проведении внешней проверки за 2018 год.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2017 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 2017 год направлено в Законодательное Собрание и Правительство Республики Карелия.

6. ПРОВЕРКА ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ ЗА 2017 ГОД

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

Информационной базой проведения проверки указанного годового отчета является бюджетная отчетность ТФОМС. Оценка достоверности бюджетной отчетности ТФОМС за 2017 год произведена на выборочной основе согласно данным проверки бюджетной отчетности по составу, соответствию установленным формам и данным регистров бюджетного учета.

По результатам проверки бюджетной отчетности ТФОМС выявлено 15 нарушений, в том числе 1 – при исполнении бюджета, 14 – при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Все нарушения устранены в ходе проверки.

Фактов недостоверного и неполного отражения данных в годовом отчете об исполнении бюджета ТФОМС за 2017 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 2017 год направлено в Законодательное Собрание и Правительство Республики Карелия.

7. ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК

В рамках проведенных в отчетном году 6 контрольных мероприятий (на 16 объектах контроля) Контрольно-счетной палатой реализовывалось полномочие по аудиту в сфере закупок, предусмотренное статьей 98 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пунктом 9.1 статьи 10 Закона Республики Карелия «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия». При проведении аудита в сфере закупок анализировалась и оценивалась информация о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки для государственных нужд Республики Карелия.

В ходе указанных контрольных мероприятий выявлено 58 нарушений законодательства о контрактной системе на общую сумму 183 693,8 тыс. рублей.

К наиболее характерным выявленным нарушениям относятся:

отсутствие обеспечения исполнения контракта (договора);

нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору);

нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе;

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;

нарушение порядка организации совместных конкурсов и аукционов.

Нарушения законодательства о контрактной системе, выявленные по итогам аудита в сфере закупок, отмечены в 5 представлениях, направленных в 2018 году по результатам контрольных мероприятий.

Материалы по выявленным признакам административных правонарушений направлены в Министерство финансов, орган исполнительной власти Республики Карелия, уполномоченный 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, для правовой оценки и принятия решения по компетенции.

В 2018 году с целью осуществления выборочного анализа результатов реализации в Республике Карелия положений Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и принимаемых в его исполнение нормативных правовых актов Республики Карелия, Контрольно-счетной палатой проводился мониторинг развития и функционирования системы государственных закупок в Республике Карелия (далее в разделе – мониторинг).

При осуществлении мониторинга анализировались и оценивались процессы организации и использования заказчиками Республики Карелия бюджетных средств начиная с этапа планирования закупок. Использованы материалы, полученные по запросам Контрольно-счетной палаты от органов исполнительной власти Республики Карелия, государственных казенных и бюджетных учреждений Республики Карелия, государственных унитарных предприятий Республики Карелия, а также данные, полученные с официального сайта единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – ЕИС).

В ходе проведения мониторинга установлено следующее.

Нормативными правовыми актами Республики Карелия определен орган исполнительной власти Республики Карелия, уполномоченный на организацию мониторинга закупок и разработку нормативного правового акта Республики Карелия по осуществлению мониторинга закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Республики Карелия. Вместе с тем порядок осуществления мониторинга закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Республики Карелия не установлен.

В 2018 году мониторинг закупок для обеспечения нужд Республики Карелия, предусмотренный частью 8 статьи 97 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», органами исполнительной власти Республики Карелия не осуществлялся.

Контрольно-счетной палатой в ходе мониторинга проведен анализ принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения нужд Республики Карелия, по результатам которого установлены органы исполнительной власти Республики Карелия которыми:

- не утверждены нормативные затраты и (или) требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг);

- не утверждены нормативные затраты и (или) требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) для подведомственных государственных казенных учреждений Республики Карелия;

- не соблюден срок утверждения нормативных затрат;

- не осуществлено внесение изменений в нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков и требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них в течение 2018 года.

Кроме того, установлено, что рядом органов исполнительной власти Республики Карелия не размещены в ЕИС (размещены с нарушением установленного срока) нормативные затраты и протоколы решений общественного совета по результатам рассмотрения проектов правовых актов.

В ходе мониторинга анализу подверглась реализация в 2018 году права государственных заказчиков Республики Карелия по привлечению специализированной организации для выполнения отдельных функций по определению поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренного частью 1 статьи 40 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Установлено, что отдельными органами исполнительной власти Республики Карелия, а также государственными казенными и бюджетными учреждениями Республики Карелия, государственными унитарными предприятиями Республики Карелия заключены государственные контракты (договоры) на оказание услуг специализированной организацией по выполнению функций по определению поставщика (подрядчика, исполнителя) на общую сумму 3 405,21 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Республики Карелия – 413,28 тыс. рублей. При

этом стоимость аналогичных услуг специализированной организации для государственных заказчиков Республики Карелия в указанных договорах (государственных контрактах) различна.

В результате анализа правовых актов государственных органов Республики Карелия, казенных, бюджетных учреждений и унитарных предприятий Республики Карелия установлено:

в ряде случаев функции контрактного управляющего возложены на исполнительного директора специализированной организации по выполнению функций по определению поставщика (подрядчика, исполнителя);

у отдельных государственных казенных и бюджетных учреждений Республики Карелия и государственных унитарных предприятий Республики Карелия отсутствуют контрактные службы (контрактные управляющие).

По результатам мониторинга в адрес Правительства Республики Карелия и органов исполнительной власти Республики Карелия направлены предложения по совершенствованию контрактной системы в сфере закупок и принятию мер по повышению результативности и эффективности расходов на закупки, в том числе нормативно-правового характера.

8. АДМИНИСТРАТИВНАЯ ПРАКТИКА

По итогам контрольных мероприятий инспекторами Контрольно-счетной палаты в связи с выявленными нарушениями составлено 53 протокола об административных правонарушениях, в том числе:

16 протоколов по статье 15.15¹⁰ КоАП РФ (нарушение порядка принятия бюджетных обязательств);

7 протоколов по статье 15.15⁶ КоАП РФ (нарушение порядка представления бюджетной отчетности);

7 протоколов по статье 15.15⁷ КоАП РФ (нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет);

5 протоколов по части 1 статьи 15.11 КоАП РФ (грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности);

5 протоколов по части 3 статьи 15.15³ КоАП РФ (нарушение финансовым органом, главным распорядителем (распорядителем) или получателем средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты, порядка и (или) условий их предоставления (расходования));

2 протокола по статье 15.14 КоАП РФ (нецелевое использование бюджетных средств);

2 протокола по части 2 статьи 15.15⁵ КоАП РФ (нарушение юридическим лицом, являющимся получателем субсидий, условий их предоставления);

2 протокола по статье 15.15⁹ КоАП РФ (несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи);

2 протокола по статье 15.15¹¹ КоАП РФ (нарушение сроков распределения, отзыва либо доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств);

2 протокола по статье 15.15¹⁵ КоАП РФ (нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания);

по одному протоколу – по части 1 статьи 15.15⁴, части 1 статьи 15.15⁵, части 1 статьи 15.15⁵⁻¹ (нарушение условий предоставления бюджетных инвестиций, нарушение условий предоставления субсидий, невыполнение государственного (муниципального) задания соответственно).

По результатам рассмотрения протоколов в 2018 году (с учетом соединения дел об административных правонарушениях) судьями вынесено 22 постановления о назначении административного наказания по 25 протоколам, в том числе в отношении 22 должностных лиц и 3 юридических лиц, в виде административных штрафов – в отношении 24 лиц на общую сумму 211 732,26 рублей, в виде предупреждения – в отношении 1 должностного лица.

По 18 протоколам, составленным в отношении должностных лиц, производство прекращено судьями в связи с малозначительностью правонарушения, при этом должностные лица освобождены от административной ответственности с объявлением им устного замечания.

Десять протоколов по состоянию на 01.01.2019 находились на рассмотрении в суде. На дату составления отчета указанные протоколы также рассмотрены судьями. Вынесено 4 постановления о привлечении к ответственности должностных лиц и назначении административных штрафов на общую сумму 40 000,0 рублей; 3 постановления о прекращении производства по делу в связи с малозначительностью правонарушения; 3 дела прекращены в связи с истечением сроков давности привлечения к административной ответственности.

Всего в течение отчетного периода поступило штрафов на общую сумму 130 000,0 рублей, в том числе 70 000,0 рублей – по делам об административных правонарушениях, рассмотренных в 2017 году. По делам, рассмотренным в 2018 году, в отчетном периоде поступило штрафов на общую сумму 60 000,0 рублей (на дату отчета – 151 000,0 рублей).

9. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМИ, НАДЗОРНЫМИ И КОНТРОЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ

В 2018 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 7 контрольным мероприятиям, по которым получены соответствующие ответы.

«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». Оснований для прокурорского вмешательства не имелось, так как все выявленные нарушения были охвачены принятыми Контрольно-счетной палатой мерами реагирования.

«Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных акционерному обществу «Корпорация развития Республики Карелия» в 2013–2016 годах». Материалы контрольного мероприятия переданы для рассмотрения в соответствии с компетенцией в Управление экономической безопасности и противодействия коррупции Министерства внутренних дел по Республике Карелия.

«Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных в виде субсидий акционерному обществу «Пряжинское» в 2015–2017 годах». Министру сельского и рыбного хозяйства Республики Карелия внесено представление об устранении нарушений закона, допущенных должностными лицами указанного министерства, по фактам неправомерного применения коэффициентов для перевода маточного поголовья сельскохозяйственных животных в условные головы, используемых для расчета субсидии на содержание племенного поголовья сельскохозяйственных животных. По результатам рассмотрения представления виновное в нарушениях должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности.

«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». Оснований для прокурорского вмешательства не имелось, так как все выявленные нарушения были охвачены принятыми Контрольно-счетной палатой мерами реагирования.

«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)». Материалы контрольного мероприятия направлены прокурору Лоухского района, который опротестовал 3 муниципальных правовых акта и намерен использовать указанные

материалы при осуществлении надзора за исполнением бюджетного законодательства, законностью муниципальных правовых актов в дальнейшем.

«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». Прокуратурой Республики Карелия на основании полученных из Контрольно-счетной палаты материалов организована проверка в Министерстве образования Республики Карелия.

Прокурор Лахденпохского района внес представление об устранении нарушений законодательства о защите конкуренции директору муниципального казенного образовательного учреждения «Лахденпохская средняя общеобразовательная школа», а также направил информацию в адрес Администрации Лахденпохского муниципального района о необходимости совершенствования отдельных муниципальных правовых актов в связи с их неполным соответствием Бюджетному кодексу.

«Реализация Министерством экономического развития и промышленности Республики Карелия функций и полномочий учредителя Фонда по содействию кредитованию субъектов малого и среднего предпринимательства Республики Карелия в 2016-2017 годах, исполнение мероприятий государственной программы Республики Карелия «Экономическое развитие и инновационная экономика» в 2017 году (выборочно), а также проведение внешней проверки бюджетной отчетности за 2017 год (выборочно)». Прокуратурой Республики Карелия проведена проверка исполнения федерального законодательства в деятельности Фонда по содействию кредитованию субъектов малого и среднего предпринимательства Республики Карелия, а также при реализации Министерством экономического развития и промышленности Республики Карелия функций и полномочий учредителя указанного Фонда с привлечением специалистов Контрольно-счетной палаты.

Первому заместителю Главы Республики Карелия – Премьер-министру Правительства Республики Карелия по результатам указанной проверки внесено представление об устранении нарушений Бюджетного кодекса и федеральных законов от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и от 2 июля 2010 года № 151-ФЗ «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях»; представление рассмотрено, приняты соответствующие меры.

9.2. Специалисты Контрольно-счетной палаты по обращению Прокуратуры Республики Карелия приняли участие в надзорных мероприятиях по вопросам установления необоснованных тарифов на тепловую энергию для ООО «Петербургтеплоэнерго» на территории четырех муниципальных районов.

9.3. В Следственное управление Следственного комитета России по Республике Карелия в 2018 году направлялись материалы по двум контрольным мероприятиям.

«Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных акционерному обществу «Корпорация развития Республики Карелия» в 2013–2016 годах». Материалы контрольного мероприятия переданы в Министерство внутренних дел по Республике Карелия для организации проведения проверочных мероприятий в соответствии с компетенцией в рамках федеральных законов от 12 августа 1995 года № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» и от 7 февраля 2011 года № 3-ФЗ «О полиции».

«Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных в виде субсидий акционерному обществу «Пряжинское» в 2015–2017 годах». Материалы контрольного мероприятия переданы в Министерство внутренних дел по Республике Карелия для проведения оперативно-розыскных мероприятий в рамках Федерального закона от 12 августа 1995 года № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности».

9.4. В Управление Министерства внутренних дел России по Республике Карелия в 2018 году направлены материалы по результатам контрольного мероприятия *«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)».* По информации, представленной Министерством внутренних дел по Республике Карелия, фактов незаконного использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных бюджету Лоухского муниципального района, не выявлено.

9.5. В Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Карелия в 2018 году направлены материалы по результатам двух контрольных мероприятий.

«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». Возбуждено дело о нарушении антимонопольного законодательства по признакам пункта 2 части 1 статьи 11 Федерального закона «О защите конкуренции» в отношении ООО «Строительная компания Феникс», ООО «Стройэнерго», выразившегося в заключении антиконкурентных соглашений, которые привели к поддержанию цен при проведении аукционов на право заключения контрактов на выполнение работ по обустройству автомобильных дорог.

«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». Решением антимонопольного органа в действиях муниципального казенного образовательного учреждения «Лахденпохская средняя общеобразовательная школа» признано наличие нарушения антимонопольного законодательства – материалы переданы для решения вопроса о возбуждении производства об административном правонарушении.

9.6. В Управление Федерального казначейства по Республике Карелия в 2018 году направлены материалы по результатам 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». Информация, содержащаяся в материалах Контрольно-счетной палаты, учтена при планировании контрольной деятельности указанного управления на 2019 год.

9.7. В Северо-Западное главное управление Центрального Банка Российской Федерации направлены материалы 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». Акционерному обществу направлено предписание об устранении нарушений законодательства о порядке подготовки и проведения общих собраний акционеров, которое исполнено в полном объеме.

9.8. В Государственный комитет Республики Карелия по строительному, жилищному и дорожному надзору направлено письмо по результатам 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» об отклонении объемов выполненных работ от утвержденной проектной документации. Указанное отклонение было устранено подрядной организацией.

10. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫМИ ОРГАНАМИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ

В 2018 году взаимодействие Контрольно-счетной палаты с контрольно-счетными органами муниципальных образований (далее – КСО) продолжилось на основании соглашений о сотрудничестве, заключенных с муниципальными органами внешнего финансового контроля.

По состоянию на 1 января 2019 года КСО функционируют в 10 муниципальных районах и 2 городских округах. Статусом юридического лица обладают 10 КСО, 2 – действуют в структуре аппаратов представительных органов.

Соглашения о передаче полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю с представительными органами муниципальных районов, в которых созданы КСО, заключены представительными органами 49 поселений, входящих в состав муниципальных районов. Вопрос осуществления внешнего муниципального финансового контроля не урегулирован в 63 муниципальных образованиях в Республике Карелия, в том числе в 6 муниципальных районах, 11 городских и 46 сельских поселениях.

Контрольно-счетной палатой проведен мониторинг и анализ деятельности КСО за 2018 год. Общая штатная численность специалистов муниципальных КСО по состоянию на 1 января 2019 года составила 33 единицы, фактическая – 32 специалиста, укомплектованность кадрами – 97,0 процентов.

Всего в минувшем году КСО проведено 118 контрольных мероприятий (114,6 процента к показателю 2017 года) и 219 экспертно-аналитических мероприятий (57,0 процентов к показателю 2017 года); снижение количества проведенных мероприятий обусловлено в том числе и ликвидацией Контрольно-счетного управления Питкярантского муниципального района³.

В ходе проведенных контрольных мероприятий проверено 106 объектов, в том числе 38 – в рамках проведения внешних проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов, установлено 1 256 нарушений и недостатков на общую сумму 251 177,0 тыс. рублей, в том числе 1 557,3 тыс. рублей – нецелевое использование средств, 7 240,3 тыс. рублей – неэффективное использование бюджетных средств.

Охвачен экспертно-аналитическими мероприятиями (за исключением экспертиз проектов муниципальных правовых актов) 141 объект, в том числе 84 – в рамках проведения внешних проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов. Преимущественное большинство объектов экспертно-аналитических мероприятий (59,6 процента) – это объекты, охваченные в рамках внешних проверок. При проведении экспертно-аналитических мероприятий выявлено 679 нарушений и недостатков на общую сумму 401 600,0 тыс. рублей.

По результатам проведенных мероприятий проверенным организациям КСО направлено:

- 78 представлений, из которых выполнено 64, или 82,1 процента,
- 1 предписание,
- 158 информационных писем.

По результатам контрольных мероприятий в 2018 году устранено нарушений на сумму 38 417,6 тыс. рублей (15,3 процента от выявленных нарушений). Направлено в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы 32 материала, по двум из которых возбуждены административные дела.

По результатам контрольных мероприятий КСО составлено 12 протоколов

³ В течение 2018 года Советом Питкярантского муниципального района принято решение о ликвидации Контрольно-счетного управления Питкярантского муниципального района (в срок не позднее 31 декабря 2018 года).

об административных правонарушениях, уплачено штрафов в объеме 60,0 тыс. рублей.

В рамках экспертного направления деятельности КСО проведено 237 экспертиз проектов решений о бюджетах и иных муниципальных правовых актов. Количество предложений, внесенных специалистами КСО в экспертных заключениях и заключениях по результатам экспертно-аналитических мероприятий, составило 468, из них 324 – принято (69,2 процента). Устранено нарушений и недостатков на общую сумму 245 100,0 тыс. рублей, или 61,0 процент от выявленных и предъявленных к устранению.

Следует отметить, что в Лоухском, Медвежьегорском, Муезерском, Олонецком и Суоярвском муниципальных районах КСО не созданы, в Питкярантском муниципальном районе – в 2018 году прекратил свою деятельность, в связи с чем входящие в состав данных муниципальных районов городские и сельские поселения не охвачены системой муниципального финансового контроля.

В республике под руководством Контрольно-счетной палаты функционирует Совет контрольно-счетных органов Республики Карелия (далее – Совет), объединяющий 11 КСО районов и городских округов.

В течение года состоялись два заседания Президиума Совета и два заседания Совета, в ходе которых рассмотрены актуальные вопросы деятельности органов внешнего финансового контроля муниципальных образований.

В марте 2018 года на совещании Совета утвержден Отчет о деятельности Совета за 2017 год и План работы Совета на 2018 год, обсуждались вопросы формирования единого подхода при классификации нарушений и недостатков, выявляемых при проведении КСО контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проблемы информационного наполнения официальных сайтов КСО.

4 октября 2018 года в г. Кондопога состоялось заседание Совета и семинар-совещание. На заседании Совета рассмотрены изменения в Положение о Совете, позволяющие проводить заседания Совета и его Президиума в формате видеоконференцсвязи, а при необходимости и в заочной форме. Помимо этого, Советом единогласно было принято решение об утверждении Положения о конкурсе на звание «Лучший муниципальный контрольно-счетный орган в Республике Карелия». Конкурс планируется проводить ежегодно в целях повышения престижа и общественной значимости контрольно-счетных органов, стимулирования работников в дальнейшем совершенствовании профессиональной деятельности, повышения роли контрольно-счетных органов в создании единой системы внешнего государственного и муниципального финансового контроля и обмена опытом.

В повестку семинара-совещания были включены вопросы по различным аспектам деятельности контрольно-счетных органов: вопросы применения законодательства об административных правонарушениях, практика осуществления контроля за ходом реализации приоритетных проектов и программ,

аудит в сфере закупок, результаты анализа муниципальных правовых актов, регулирующих деятельность контрольно-счетных органов.

На заседаниях Президиума Совета рассмотрены текущие вопросы деятельности КСО, информация о деятельности Совета за 2018 год, согласован план работы Совета на 2019 год, утвержден состав конкурсной комиссии по проведению конкурса на звание «Лучший муниципальный контрольно-счетный орган в Республике Карелия».

11. РАБОТА С ОБРАЩЕНИЯМИ ГРАЖДАН

В 2018 году в Контрольно-счетную палату поступило 9 обращений (в письменной форме) по следующим вопросам:

1) об оказании содействия в решении жилищного вопроса на территории г. Петрозаводска Республики Карелия;

2) об исключении из акта по результатам контрольного мероприятия «Проверка результативности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных СНО «Фонд капитального ремонта Республики Карелия в 2015-2016 годах» отдельных сведений;

3) о порядке взыскания штрафа за нарушение бюджетного законодательства;

4) о проведении мероприятий по прекращению реализации фальсифицированной молочной продукции, входящей в состав минимальной потребительской корзины, об участии в парламентских слушаниях по теме: «Состояние потребительского рынка и меры по усилению защиты прав потребителей»;

5) об участии в круглом столе по теме: «Качество продуктов питания как основа продовольственной безопасности России»;

6) о проведении проверки в Республике Карелия в части соблюдения законов Российской Федерации в области земельно-правовых взаимоотношений;

7) о проверке обоснованности установленных тарифов на услуги теплоснабжения в Олонецком районе;

8) о нарушениях муниципальным автономным учреждением «Медвежьегорский городской центр культуры и досуга» муниципального правового акта Администрации Медвежьегорского городского поселения в части продажи билетов на музыкальный фестиваль по завышенной стоимости;

9) о проведении контрольного мероприятия по вопросу реализации проекта местных инициатив на территории п. Водла Кубовского сельского поселения Пудожского муниципального района.

Все поступившие обращения граждан рассмотрены, из них 8 обращений – в отчетном периоде, одно обращение (поступившее 29 декабря 2018 года) – в 2019 году.

Всем авторам обращений даны письменные ответы по существу поставленных вопросов.

Нарушений порядка рассмотрения обращений граждан не допущено. Информации о совершении должностными лицами Контрольно-счетной палаты коррупционных правонарушений при рассмотрении обращений граждан не выявлено.

Председателем Контрольно-счетной палаты проведен личный прием одного гражданина.

12. ИНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Для организации и осуществления основных видов деятельности в Контрольно-счетной палате проводились мероприятия обеспечивающего характера: кадровые, информационно-технологические, материально-технические и иные.

12.1. По состоянию на 31 декабря 2018 года в Контрольно-счетной палате работают 20 сотрудников. Все сотрудники имеют высшее образование и опыт государственной службы (работы), соответствующие квалификационным требованиям, установленным для замещаемой должности.

Председатель Контрольно-счетной палаты и заместитель Председателя замещают государственные должности Республики Карелия, остальные сотрудники Контрольно-счетной палаты 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 ее сотрудников.

В рамках повышения квалификации за 2018 год шесть гражданских служащих прошли обучение по дополнительным профессиональным программам повышения квалификации в Карельском региональном институте непрерывного профессионального образования Петрозаводского государственного университета, Карельском филиале Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Калужском филиале Финансового университета при Правительстве Российской Федерации и негосударственном образовательном частном учреждении организации дополнительного профессионального образования «Аktion-МЦФЭР».

Два сотрудника Контрольно-счетной палаты обучены по образовательной программе «Курсовое обучение в области гражданской обороны и защиты от чрезвычайных ситуаций («Главы местных администраций и руководители организаций», «Должностные лица и специалисты нештатных постоянно действующих органов управления ГО и ЧС»).

В отчетном периоде сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали участие в вебинарах, онлайн-семинарах, видеоконференциях. Кроме того, профессиональное развитие реализовано путем посещения конференций, семинаров-практикумов, участия в совещаниях (в том числе межрегиональных).

Сотрудники Контрольно-счетной палаты приняли активное участие 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.

12.3. В 2018 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. Данное направление деятельности реализовывалось в соответствии с Планом мероприятий Контрольно-счетной палаты по противодействию коррупции на 2018–2020 годы. 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 2018 году проведено два заседания указанной комиссии, по результатам работы которой установлено, что оснований для внесения представлений, связанных с несоблюдением гражданскими служащими норм законодательства о государственной гражданской службе и противодействии коррупции, не имеется. Обращения граждан о несоблюдении гражданскими служащими норм этики и морали, нарушениях требований антикоррупционного законодательства в 2018 году не поступали.

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой утверждены Положение о комиссии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих Республики Карелия и урегулированию конфликта интересов и признании утратившими силу некоторых приказов Контрольно-счетной палаты, Перечень должностей, при замещении которых работникам Контрольно-счетной палаты Республики Карелия запрещается открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами; внесены изменения в План мероприятий Контрольно-счетной палаты по противодействию коррупции на 2018–2020 годы.

В 2018 году проводились собрания сотрудников Контрольно-счетной палаты, на которых в том числе освещались вопросы антикоррупционного законодательства.

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;

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 2018 года в публичных слушаниях по годовому отчету об исполнении бюджета Республики Карелия за 2017 год и по проекту бюджета Республики Карелия на предстоящий трехлетний период;

заседаниях Бюджетных комиссий, проводимых Министерством финансов;

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

заседаниях межведомственной рабочей группы 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 2018 году продолжила совершенствование методологического обеспечения своей деятельности. Утверждены новые стандарты внешнего государственного финансового контроля:

СОД 1.3 «Подготовка годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Карелия»;

СФК 2.12 «Аудит эффективности использования бюджетных средств»;

СФК 2.13 «Организация и проведение проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия»;

СФК 2.14 «Контроль за использованием межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Республики Карелия»;

СФК 2.15 «Проведение финансово-экономической экспертизы проектов нормативных правовых актов Республики Карелия»;

СФК 2.16 «Финансовый аудит (контроль)».

В целях поддержания соответствия методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты потребностям внешнего

государственного финансового контроля актуализированы 12 стандартов внешнего государственного финансового контроля.

Комиссией по вопросам методологии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в 2018 году проведен анализ методических документов контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации в части применяемых в практической деятельности стандартов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, а также анализ утвержденного контрольно-счетными органами стандарта внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, регулирующего общие правила проведения контрольного мероприятия, на предмет его соответствия Общим требованиям к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденным Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 года № 47К (993)). По итогам указанного анализа в адрес Контрольно-счетной палаты не поступило ни одного замечания, предложения или рекомендации, что свидетельствует о качестве ее методологического обеспечения.

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

На официальном сайте Контрольно-счетной палаты размещено:

71 новостное сообщение;

6 отчетов и 2 информации о результатах контрольных мероприятий;

2 отчета о результатах экспертно-аналитических мероприятий;

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

16 заключений на проекты законов о бюджете Республики Карелия и бюджете ТФОМС, о внесении изменений в указанные законы и об исполнении бюджетов Республики Карелия и бюджета ТФОМС за 2017 год;

2 заключения на годовые отчеты об исполнении бюджета Республики Карелия и бюджета ТФОМС за 2017 год.

В 2017 году официальный сайт Контрольно-счетной палаты просматрели 2 567 уникальных посетителей (в 2017 году – 2 560), количество просмотров – 21 805 (17 319).

По результатам мониторинга информационного наполнения официальных сайтов контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации в сети

«Интернет» по состоянию на 1 октября 2018 года⁴, проведенного Комиссией Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по этике, наполнение официального сайта Контрольно-счетной палаты признано как «наиболее полное» (100 процентов).

При наличии максимального показателя по наполнению сайта Контрольно-счетная палата находится среди четырех регионов по Северо-Западному федеральному округу и среди 16-ти регионов – по Российской Федерации.

На официальном Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации (<https://portalkso.ru>) Контрольно-счетной палатой размещено 15 новостных сообщений, 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 2018 году изданы 2 Информационных бюллетеня Контрольно-счетной палаты № 6 (2017/2) и № 7 (2018/1).

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.

В целях эффективного расходования бюджетных средств Контрольно-счетной палатой проводится работа, направленная на оптимизацию текущих расходов на ее содержание. Так, после проведенного текущего ремонта в рамках мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности, значительно сократились расходы на содержание ее помещений. После проведенных в 2017 году ремонтных работ в 2018 году расходы на оказание услуг по передаче электрической энергии по сравнению с 2017 годом снизились на 39 процентов (экономия бюджетных средств составила 55,8 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования в сумме 25 567,6 тыс. рублей, утвержденные Законом Республики Карелия от 21 декабря 2017 года № 2205-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», обеспечили реализацию запланированной деятельности Контрольно-счетной палаты в 2018 году, при этом исполнение бюджетной сметы составило 25 548,9 тыс. рублей (99,9 процента), в том числе кассовые расходы на заработную плату и страховые взносы – 22 864,2 тыс. рублей (89,5 процента от общей суммы расходов). Другие расходы (приобретение основных средств, материальных запасов, образовательные услуги по повышению квалификации, охрана объекта,

⁴ Из Информации о сводных итогах мониторинга наполнения сайтов контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации по состоянию на 01.10.2018.

приобретение и обслуживание программного обеспечения, коммунальные услуги, услуги связи, содержание имущества, уплата налогов, сборов и иных платежей и т.д.) составили 2 684,7 тыс. рублей (10,5 процента от общей суммы расходов).

13. ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ

В соответствии с Планом работы Счетной палаты Российской Федерации на 2018 год и обращением Законодательного Собрания в период с мая по июль 2018 года в Контрольно-счетной палате проведено мероприятие «Оценка (анализ) деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Карелия» за период 2015–2017 годов.

В ходе мероприятия Счетной палатой Российской Федерации проведен анализ и дана оценка Контрольно-счетной палате по следующим вопросам: оценка нормативно-правового регулирования, методологического и кадрового обеспечения деятельности; оценка планирования деятельности; оценка полноты и эффективности реализации полномочий, предусмотренных законодательством; оценка обеспечения открытости, гласности в деятельности.

По результатам мероприятия установлено, в частности, следующее.

Нормативное регулирование деятельности Контрольно-счетной палаты соответствует требованиям федерального законодательства, принцип независимости Контрольно-счетной палаты надлежащим образом закреплён в законодательстве Республики Карелия.

Планирование контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в Контрольно-счетной палате осуществлялось по системным вопросам и в установленные сроки. В анализируемом периоде планы работы Контрольно-счетной палаты выполнены в полном объеме.

В анализируемом периоде Контрольно-счетной палатой обеспечена организация информационно-технологического обеспечения деятельности, используются различные информационные системы для обеспечения финансово-хозяйственной и кадровой деятельности, принцип гласности в деятельности Контрольно-счетной палаты реализуется в полной мере.

Коллегия Счетной палаты Российской Федерации 21 ноября 2018 года утвердила заключение о результатах проведения оценки (анализа) деятельности Контрольно-счетной палаты, содержащее рекомендации по повышению ее эффективности. Председатель Контрольно-счетной палаты принял участие в заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации. Совместно с Законодательным Собранием, Администрацией Главы Республики Карелия, заинтересованными органами исполнительной власти Республики Карелия ведется работа по реализации указанных рекомендаций, в том числе путем внесения изменений в Закон Республики Карелия «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия».

14. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Подводя итоги деятельности в отчетном периоде, Контрольно-счетная палата отмечает как отдельные нерешенные задачи, так и перспективные планы.

Остаются вопросы, которые существенно влияют на возможность эффективной реализации полномочий Контрольно-счетной палаты в полном объеме, в частности:

отсутствие доступа Контрольно-счетной палаты к информационным системам электронного документооборота и электронным ресурсам органов государственной власти Республики Карелия и территориальных органов федеральных органов государственной власти;

недостаточное информационное и техническое обеспечение защиты информации, автоматизации рабочего процесса в условиях развития инновационных технологий, цифровизации, необходимости работы с большими данными.

Одним из основных приоритетов деятельности Контрольно-счетной палаты остается поиск новых подходов при осуществлении внешнего государственного финансового контроля, а также способов повышения его качества и эффективности.

Новым вызовом в деятельности становится работа, направленная на предупреждение и предотвращение неправомерных и неэффективных расходов государственных финансовых ресурсов, а также выработка предложений и рекомендаций по повышению качества управленческой деятельности проверяемых органов и организаций.

В 2019 году особое внимание будет уделяться вопросам стратегического планирования в Республике Карелия, в частности осуществлению мониторинга и контроля разработки и реализации на территории Республики Карелия региональных составляющих федеральных проектов, входящих в структуру национальных проектов (программ), обеспечению системного контроля за деятельностью получателей бюджетных средств, организованной по принципу проектного управления, и стратегическому аудиту – мониторингу достижения поставленных в рамках национальных проектов и государственных программ Республики Карелия целей и задач, аудиту результативности и эффективности использования предусмотренных на указанные цели государственных финансовых ресурсов.

Важной задачей для себя Контрольно-счетная палата видит необходимость совершенствования взаимодействия с органами внутреннего финансового контроля и аудита на всех уровнях власти и местного самоуправления.

С целью создания единой системы внешнего государственного и муниципального финансового контроля в республике будет продолжена работа,

связанная с вопросами организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в 2018 году рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Карелия 29 марта 2019 года, утвержден Председателем Контрольно-счетной палаты Республики Карелия 29 марта 2019 года.

**ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ
В 2018 ГОДУ**

Пункт	Наименование	Количество
I. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
1.	Проведено экспертно-аналитических мероприятий – всего (ед), в том числе:	102
1.1.	Проведено тематических экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	2
1.1.1.	Количество объектов, охваченных при проведении мероприятий (ед.)	30
1.1.2.	Объем проверенных средств бюджета (тыс. рублей), в том числе:	47 912 149,8
1.1.2.1.	в рамках законодательства о закупках	279 228,5
1.1.3.	Выявлено нарушений законодательства с использованием бюджетных средств (ед.)	241
1.1.3.1.	I. По классификатору нарушений:	223
1.1.3.1.1.	при формировании и исполнении бюджетов (раздел 1 классификатора нарушений), в том числе:	101
	нецелевое использование бюджетных средств	1
1.1.3.1.2.	при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности (раздел 2 классификатора нарушений)	122
1.1.3.2.	II. Прочие виды нарушений, не нашедшие отражения в классификаторе нарушений	18
1.1.4.	Выявлено нарушений законодательства с использованием бюджетных средств (тыс. рублей), в том числе:	344 661,4
1.1.4.1.	I. По классификатору нарушений:	344 626,0
1.1.4.1.1.	при формировании и исполнении бюджетов (раздел 1 классификатора нарушений), в том числе:	54 367,3
	нецелевое использование бюджетных средств	40 490,8
1.1.4.1.2.	при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности (раздел 2 классификатора нарушений)	290 258,7
1.1.4.2.	II. Прочие виды нарушений, не нашедшие отражения в классификаторе нарушений	35,4
1.1.5.	Выявлено недостатков с использованием бюджетных средств (ед.), в том числе:	20
1.1.5.1.	несоответствие принципу эффективности (ст. 34 БК РФ)	5
1.1.6.	Выявлено недостатков с использованием бюджетных средств (тыс. рублей), в том числе	11 066,5
1.1.6.1.	несоответствие принципу эффективности (ст. 34 БК РФ)	11 066,5

1.2.	Подготовлено заключений – всего (ед.), в том числе:	100
1.2.1.	по результатам экспертиз проектов законов о бюджете Республики Карелия и изменений в них	12
1.2.2.	по результатам экспертиз проектов законов о бюджете ТФОМС Республики Карелия и изменений в них	4
1.2.3.	по результатам экспертиз проектов законов Республики Карелия, за исключением п. 1.2.1-1.2.2.	4
1.2.4.	по результатам камеральных проверок при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия, бюджета ТФОМС Республики Карелия	30
1.2.5.	по результатам мониторинга исполнения бюджета Республики Карелия, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия	3
1.2.6.	по результатам мониторинга и контроля разработки и реализации территории Республики Карелия приоритетных проектов и программ по основным направлениям стратегического развития РФ	3
1.2.7.	по результатам мониторинга реализации федеральной целевой программы "Развитие Республики Карелия на период до 2020 года"	3
1.2.8.	по результатам мониторинга развития и функционирования системы государственных закупок в Республике Карелия	1
1.2.9.	по результатам мониторинга соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Республики Карелия	1
1.2.10.	по результатам экспертиз государственных программ (в т.ч. проектов государственных программ, проектов изменений в них)	27
1.2.11.	о результатах анализа исполнения государственных программ Республики Карелия в 2017 году	12
II. КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ		
2.	Проведено контрольных мероприятий – всего (ед.)	11
2.1.	Количество объектов, охваченных при проведении мероприятий (ед.)	29
2.2.	Объем проверенных средств бюджета (тыс. рублей), в том числе:	20 657 939,3
2.2.1.	в рамках законодательства о закупках	1 104 063,1
2.2.2.	стоимость имущества, находящегося в государственной собственности	16 327 330,4
2.3.	Выявлено нарушений законодательства с использованием бюджетных средств (ед.)	588
2.3.1.	I. По классификатору нарушений:	477
2.3.1.1.	при формировании и исполнении бюджетов (раздел 1 классификатора нарушений), в том числе:	227
	нецелевое использование бюджетных средств	30
2.3.1.2.	при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности (раздел 2 классификатора нарушений)	139

2.3.1.3.	в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (раздел 3 классификатора нарушений)	32
2.3.1.4.	при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (раздел 4 классификатора нарушений)	58
2.3.1.5.	нарушения в сфере деятельности государственных корпораций, государственных компаний, организаций с участием Российской Федерации в их уставных (складочных) капиталах и иных организаций, в том числе при использовании ими имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности (раздел 5 классификатора нарушений)	4
2.3.1.6.	иные нарушения (раздел 7 классификатора нарушений)	17
2.3.2.	II. Прочие виды нарушений, не нашедшие отражения в классификаторе нарушений	111
2.4.	Выявлено нарушений законодательства с использованием бюджетных средств (тыс. рублей), в том числе:	401 678,6
2.4.1.	I. По классификатору нарушений:	331 999,2
2.4.1.1.	при формировании и исполнении бюджетов (раздел 1 классификатора нарушений), в том числе:	147 324,0
	нецелевое использование бюджетных средств	1 481,0
2.4.1.2.	при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности (раздел 2 классификатора нарушений)	981,4
2.4.1.3.	в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (раздел 3 классификатора нарушений)	0,0
2.4.1.4.	при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (раздел 4 классификатора нарушений)	183 693,8
2.4.1.5.	нарушения в сфере деятельности государственных корпораций, государственных компаний, организаций с участием Российской Федерации в их уставных (складочных) капиталах и иных организаций, в том числе при использовании ими имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности (раздел 5 классификатора нарушений)	0,0
2.4.1.6.	иные нарушения (раздел 7 классификатора нарушений)	0,0
2.4.2.	II. Прочие виды нарушений, не нашедшие отражения в классификаторе нарушений	69 679,4
2.5.	Выявлено недостатков с использованием бюджетных средств (ед.), в том числе:	16
2.5.1.	несоответствие принципу эффективности (ст. 34 БК РФ)	15
2.6.	Выявлено недостатков с использованием бюджетных средств (тыс. рублей), в том числе	139 989,1
2.6.1.	несоответствие принципу эффективности (ст. 34 БК РФ)	139 989,1
III. РЕАЛИЗАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ		
3.	Внесено представлений (ед.)	21
4.	Направлено предписаний (ед.)	0
5.	Направлено информационных писем – всего (ед.), из них:	13

5.1.	в адрес органов исполнительной власти Республики Карелия (в т. ч. Главы Республики Карелия, Правительства Республики Карелия) (ед.)	10
6.	Направлено уведомлений о применении бюджетных мер принуждения (ед.), в том числе:	4
6.1.	ст. 306 ⁴ БК РФ «Нецелевое использование бюджетных средств»	2
6.2.	ст. 306 ⁸ БК РФ «Нарушение условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов»	2
7.	Направлено уведомлений о применении бюджетных мер принуждения на сумму (тыс. рублей), в том числе:	9 954,2
7.1.	ст. 306 ⁴ БК РФ «Нецелевое использование бюджетных средств»	1 404,8
7.2.	ст. 306 ⁸ БК РФ «Нарушение условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов»	8 549,4
8.	Направлено предложений (ед.)	49
9.	Реализовано предложений, включая принятых к сведению (ед.)	11
10.	Предложено к возврату в бюджет Республики Карелия (тыс. рублей)	1 768,1
11.	Устранено нарушений, включая нарушения, информация о которых принята к сведению, – всего (ед.)	636
12.	Устранено нарушений, включая нарушения, информация о которых принята к сведению, – всего (тыс. рублей), в том числе:	346 217,0
12.1.	возвращено в бюджет Республики Карелия по состоянию на 31.12.2018, из них:	2 609,6
12.2.	сокращено лимитов бюджетных обязательств (предоставление межбюджетных трансфертов) по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения	312,4
13.	Количество нормативных правовых актов, принятых (изданных) по результатам мероприятия – всего (ед.), в том числе:	37
13.1.	законов Республики Карелия	2
13.2.	правовых актов Правительства Республики Карелия	4
13.3.	правовых актов органов исполнительной власти	7
13.4.	муниципальных правовых актов	24
14.	Количество обращений, направленных по итогам контрольного мероприятия – всего (ед.), в том числе:	19
14.1.	в Прокуратуру Республики Карелия и прокуратуры муниципальных районов Республики Карелия	8
14.2.	в следственное управление Следственного комитета России по Республике Карелия	2
14.3.	в УМВД России по Республике Карелия	1
14.4.	в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Карелия	2
14.5.	в Управление Федерального казначейства по Республике Карелия	1
14.6.	в Северо-Западное главное управление Центрального Банка Российской Федерации	1
14.7.	в Министерство финансов Республики Карелия	3

14.8.	в Государственный комитет Республики Карелия по строительному, жилищному и дорожному надзору	1
15.	Число лиц, привлеченных к ответственности (при наличии информации):	10
15.1.	дисциплинарной	10
15.2.	материальной	0
IV. АДМИНИСТРАТИВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО		
16.	Возбуждено дел об административном правонарушении (ед.)	46
17.	Составлено протоколов об административном правонарушении (ед.)	53
18.	Привлечено к административной ответственности (лиц), в том числе:	25
18.1.	в виде административного штрафа	24
18.2.	в виде дисквалификации	0
18.3.	в виде предупреждения	1
19.	Назначено штрафов (руб.)	211 732,3
20.	Уплачено штрафов (руб.)	130 000,0
21.	Освобождено от административной ответственности в связи с малозначительностью деяния с объявлением устного замечания (лиц)	18
22.	Прекращено производств по делам об административных правонарушениях (ед.), в том числе по основаниям:	0
22.1.	в связи с истечением срока давности привлечения к ответственности	0
22.2.	в связи с отсутствием события или состава административного производства	0
V. СТАНДАРТЫ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ		
23.	Подготовлено стандартов внешнего государственного финансового контроля, методических рекомендаций (в том числе актуализированные) (ед.)	18
VI. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДОСТУПА К ИНФОРМАЦИИ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
24.	Наличие официального сайта в сети Интернет (да/нет)	да
25.	Количество просмотров сайта Контрольно-счетной палаты Республики Карелия по состоянию (ед.)	21 805
26.	Количество уникальных посетителей сайта Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (ед.)	2 567
27.	Количество размещенных новостных сообщений на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (ед.)	71
28.	Количество размещенных новостных сообщений на официальном Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации (ед.)	15

**ИНФОРМАЦИЯ
О НАРУШЕНИЯХ И НЕДОСТАТКАХ, ВЫЯВЛЕННЫХ В 2018 ГОДУ**

Код нарушения и его наименование по Классификатору нарушений	Количество нарушений (ед.)	Сумма нарушений (тыс. рублей)	
		Всего	в т.ч. нецелевое исполь- зование
1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	328	201 691,3	41 971,8
1.1. Нарушения в ходе формирования бюджетов	5	598,2	
1.1.5 Нарушение порядка ведения реестра расходных обязательств	2	0,0	
1.1.13 Нарушение порядка формирования бюджетных ассигнований дорожных фондов	1	598,2	
1.1.18 Нарушение порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности государственных (муниципальных) программ	1	0,0	
1.1.22 Нарушение порядка формирования адресной инвестиционной программы субъекта Российской Федерации, муниципального образования	1	0,0	
1.2. Нарушения в ходе исполнения бюджетов	322	201 093,1	41 971,8
1.2.1 Нарушение положений нормативного правового акта Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрации о мерах по реализации закона (решения) о бюджете на текущий финансовый год и на плановый период	1	0,0	
1.2.2 Нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ	1	0,0	
1.2.6 Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации	89	13 886,0	
1.2.17 Нарушение порядка использования бюджетных ассигнований дорожных фондов (за исключением нарушений по п. 1.2.18)	3	27 524,3	
1.2.42 Несоблюдение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи	4	0,0	
1.2.43 Несоблюдение порядка составления и ведения бюджетной росписи главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, включая внесение в нее изменений	22	0,0	
1.2.44 Несвоевременное доведение до распорядителей и (или) получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств	2	0,0	
1.2.45 Нарушение порядка составления, утверждения и	11	0,0	

	ведения бюджетной сметы казенного учреждения (за исключением нарушений по п. 1.2.46)			
1.2.47	Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями (за исключением нарушений по п. 1.2.48)	11	4 748,3	
1.2.48	Расходование бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на цели, не связанные с выполнением государственного (муниципального) задания	1	0,2	0,2
1.2.49	Нарушение порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (за исключением нарушений по п. 1.2.50)	2	60,9	
1.2.51	Нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	14	5 511,5	
1.2.58	Несоблюдение порядка составления и ведения кассового плана	1	0,0	
1.2.59	Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств	33	98 409,4	
1.2.61	Нарушение порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий (за исключением нарушений по п. 1.2.62)	15	8 981,0	
1.2.62	Расходование средств межбюджетных субсидий не в соответствии с целями их предоставления	3	41 694,1	41 694,1
1.2.64	Расходование средств субвенций из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не в соответствии с целями их предоставления	27	277,5	277,5
1.2.91	Непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности, либо представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности, нарушение порядка составления и предоставления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	24	0,0	
1.2.93	Непредставление или представление с нарушением сроков отчетности, либо представление заведомо недостоверной отчетности бюджетных и автономных учреждений	2	0,0	
1.2.95	Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных	3	0,0	

	(муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений			
1.2.96	Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, а равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"	1	0,0	
1.2.97	Неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	12	0,0	
1.2.100	Неосуществление бюджетных полномочий получателя бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	20	0,0	
1.2.101	Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	20	0,0	
1.3. Нарушения при реализации ФАИП и АИП		1	0,0	
1.3.7	Нарушение порядка принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или в приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	1	0,0	
2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности		261	291 240,1	
2.1	Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики	6	0,0	
2.2	Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами	65	290 885,0	
2.3	Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета	37	0,0	
2.4	Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенным экономическим субъектом	6	0,0	
2.7	Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта	10	0,0	

2.9	Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу	8	0,0	
2.11	Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации	115	0,0	
2.12	Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов	14	355,1	
3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью		32	0,0	
3.14	Ненадлежащее осуществление органами государственной власти и органами местного самоуправления функций и полномочий учредителя государственного (муниципального) бюджетного учреждения	1	0,0	
3.15	Ненадлежащее осуществление органами государственной власти и органами местного самоуправления функций и полномочий учредителя государственного (муниципального) казенного учреждения	1	0,0	
3.27	Несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи, ограничений этих прав, их возникновения, перехода и прекращения за исключением земельных участков	28	0,0	
3.37	Неправомерное предоставление в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов государственного (муниципального) имущества, в том числе предоставление государственного (муниципального) имущества в пользование без оформления договорных отношений, с превышением полномочий	2	0,0	
4. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц		58	183 693,8	
4.7	Нарушение порядка принятия решений о заключении государственных контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения федеральных нужд, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, на срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств	1	0,0	
4.8	Несоблюдение требований, в соответствии с которыми получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов (договоров)	2	0,0	

4.10	Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)	1	0,0	
4.11	Нарушения порядка формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок	1	0,0	
4.14	Нарушения порядка организации совместных конкурсов и аукционов	8	0,0	
4.19	Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе	3	0,0	
4.21	Нарушения при обосновании закупки	1	0,0	
4.23	Нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	5	0,0	
4.26	Ограничение доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупки	3	0,0	
4.28	Не включение в контракт (договор) обязательных условий	5	0,0	
4.33	Отсутствие обеспечения исполнения контракта (договора)	3	0,0	
4.41	Внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством	1	99 218,3	
4.43	Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге	8	0,0	
4.44	Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)	8	81 306,9	
4.47	Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)	4	3 168,6	
4.53	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	4	0,0	
5. Нарушения в сфере деятельности Центрального банка Российской Федерации, его структурных подразделений и других банков и небанковских кредитных организаций, входящих в банковскую систему Российской Федерации, государственных корпораций, государственных компаний, организаций с участием Российской Федерации в их уставных (складочных) капиталах и иных организаций, в том числе при использовании ими имущества, находящегося в государственной		4	0,0	

(муниципальной) собственности				
5.2. Нарушения в сфере деятельности государственных корпораций, государственных компаний, организаций с участием Российской Федерации в их уставных (складочных) капиталах и иных организаций, в том числе при использовании ими имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности		4	0,0	
5.2.2	Нарушение порядка подготовки и проведения общих собраний акционеров, участников обществ с ограниченной ответственностью	4	0,0	
7. Иные нарушения		17	0,0	
7.14	Нарушения Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	17	0,0	
I. ИТОГО НАРУШЕНИЙ В СООТВЕТСТВИИ С КЛАССИФИКАТОРОМ НАРУШЕНИЙ		700	676 625,2	41 971,8
II. ПРОЧИЕ НАРУШЕНИЯ, НЕ НАШЕДШИЕ ОТРАЖЕНИЯ В КЛАССИФИКАТОРЕ НАРУШЕНИЙ		129	69 714,8	
ИТОГО НАРУШЕНИЙ (раздел I + раздел II)		829	746 340,0	41 971,8
ИТОГО НЕДОСТАТКОВ		36	151 055,6	
в т.ч. с признаками нарушения принципа эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ)		20	151 055,6	

**СВОДНАЯ ИНФОРМАЦИЯ
ПО ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИМ И КОНТРОЛЬНЫМ МЕРОПРИЯТИЯМ 2018 ГОДА**

Объекты	Объем проверенных средств (тыс. рублей)	Выявленные нарушения (ед.) / (тыс. рублей)	Выявленные недостатки (ед.) / (тыс. рублей)	Принятые меры ⁵
I. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ МЕРОПРИЯТИЯ				
«Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей»				
1. Управление Республики Карелия по обеспечению деятельности мировых судей	589 682,3	0 / 0,0	5 / 0,0	Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия с приложением обосновывающих материалов направлен в Счетную палату Российской Федерации.
«Экспертно-аналитическое мероприятие по вопросам установления необоснованных тарифов на тепловую энергию для ООО «Петербургтеплоэнерго» на территории четырех муниципальных районов»				
1. Государственный комитет Республики Карелия по ценам и тарифам	910 152,8	0 / 0,0	0 / 0,0	Справка по итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия направлена в Прокуратуру Республики Карелия.
II. 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»				
1. Государственный комитет Республики Карелия по дорожному хозяйству, транспорту и связи (Министерство по дорожному хозяйству, транспорту и связи)	18 972 041,1 (в т.ч. 16 307 855,4 – стоимость имущества,	174 / 61 942,1	3 / 1 094,4 нарушение принципа эффективности (ст. 34 БК РФ)	Внесены 2 представления в адрес объектов проверки. Материалы направлены в: Прокуратуру Республики Карелия, Управление Федеральной антимонопольной службы по

⁵ Информация о мерах, принятых правоохранительными, надзорными и контрольными органами, приведена в разделе 9 Отчета.

Объекты	Объем проверенных средств (тыс. рублей)	Выявленные нарушения (ед.) / (тыс. рублей)	Выявленные недостатки (ед.) / (тыс. рублей)	Принятые меры ⁵
<p>Республики Карелия)</p> <p>2. Казенное учреждение Республики Карелия «Управление автомобильных дорог Республики Карелия»</p>	<p>находящегося в государственной собственности)</p>			<p>Республике Карелия, Государственный комитет Республики Карелия по строительному, жилищному и дорожному надзору.</p> <p>Составлены 5 протоколов об административных правонарушениях (ст. 15.15⁶, 15.15⁷, 15.15¹⁰ КоАП РФ); 4 должностных лица привлечены к административной ответственности в виде административного штрафа на общую сумму 60,0 тыс. рублей. По состоянию на 20.03.2019 оплачено 40,0 тыс. рублей. Одно должностное лицо освобождено от административной ответственности в связи с малозначительностью правонарушения с объявлением ему устного замечания.</p> <p>Нарушения устранены полностью. Представления сняты с контроля.</p>
<p>«Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных акционерному обществу «Корпорация развития Республики Карелия» в 2013–2016 годах»</p>				
<p>1. Министерство экономического развития и промышленности Республики Карелия</p> <p>2. Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок (Министерство имущественных и земельных отношений Республики Карелия)</p> <p>3. Акционерное общество «Корпорация развития Республики Карелия»</p>	<p>93 414,0</p> <p>(в т.ч. 19 475,0 – стоимость имущества, находящегося в государственной собственности)</p>	<p>84 / 64 279,0</p>	<p>0 / 0,0</p>	<p>Внесено представление в адрес АО «Корпорация развития Республики Карелия».</p> <p>Материалы направлены в: Прокуратуру Республики Карелия, Следственное управление Следственного комитета России по Республике Карелия, Северо-Западное главное управление Центрального Банка Российской Федерации (далее – Главное управление).</p> <p>Составлены 2 протокола об административных правонарушениях (ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ) в отношении одного должностного лица; по одному протоколу должностное лицо освобождено от административной ответственности в связи с малозначительностью правонарушения с объявлением ему устного замечания, по второму протоколу – привлечено к административной</p>

Объекты	Объем проверенных средств (тыс. рублей)	Выявленные нарушения (ед.) / (тыс. рублей)	Выявленные недостатки (ед.) / (тыс. рублей)	Принятые меры ⁵
				<p>ответственности в виде административного штрафа в сумме 5,0 тыс. рублей (штраф оплачен).</p> <p>Нарушения устранены полностью. Представление снято с контроля.</p>
«Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных в виде субсидий акционерному обществу «Пряжинское» в 2015–2017 годах»				
<p>1. Министерство сельского и рыбного хозяйства Республики Карелия</p> <p>2. Акционерное общество «Пряжинское»</p> <p>3. Общество с ограниченной ответственностью «ПИ «Карелагропромпроект»</p>	60 327,4	23 / 5 648,8 (в т. ч. 1 / 76,0 – нецелевое использование бюджетных средств)	8 / 6 742,0 в т.ч. 7 / 6 742,0 нарушение принципа эффективности (ст. 34 БК РФ)	<p>Внесены 2 представления в адрес объектов проверки (Министерство сельского и рыбного хозяйства Республики Карелия, Акционерное общество «Пряжинское»).</p> <p>Материалы направлены в: Прокуратуру Республики Карелия, Следственное управление Следственного комитета России по Республике Карелия, Управление Федерального казначейства по Республике Карелия.</p> <p>Предложено к возврату 1 768,18 тыс. рублей – сумма, использованная АО «Пряжинское» с нарушением условий, установленных при их предоставлении по соглашениям с Министерством сельского, рыбного и охотничьего хозяйства Республики Карелия, из них: 1 135,67 тыс. рублей (средства бюджета Республики Карелия) определением Арбитражного суда Республики Карелия от 23.10.2018 по заявлению Министерства имущественных и земельных отношений Республики Карелия включены в третью очередь реестра требований кредиторов должника – АО «Пряжинское»; 599,42 тыс. рублей (средства бюджета Республики Карелия) – являются текущими платежами, в реестр требований кредиторов не включаются, подлежат возврату в бюджет Республики Карелия или взысканию в судебном порядке;</p>

Объекты	Объем проверенных средств (тыс. рублей)	Выявленные нарушения (ед.) / (тыс. рублей)	Выявленные недостатки (ед.) / (тыс. рублей)	Принятые меры ⁵
				<p>33,09 тыс. рублей (средства федерального бюджета) определением Арбитражного суда Республики Карелия от 28.11.2018 по заявлению Управления федеральной налоговой службы по Республике Карелия включены в третью очередь реестра требований кредиторов должника – АО «Пряжинское».</p> <p>Составлены 3 протокола об административных правонарушениях, в том числе один – в отношении должностного лица (ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ), два – в отношении юридического лица (ч. 2 ст. 15.15⁵ КоАП РФ). Должностное лицо привлечено к административной ответственности в виде административного штрафа (назначен штраф 5,0 тыс. рублей; по состоянию на 22.03.2019 штраф не оплачен). Юридическое лицо по двум протоколам привлечено к административной ответственности в виде административного штрафа в размере 2 % от сумм полученных субсидий, использованных с нарушением условий, установленных при их предоставлении – 45,2 тыс. рублей (по состоянию на 22.03.2019 штраф не оплачен).</p> <p>Нарушения устранены частично. Представления остаются на контроле до рассмотрения Арбитражным судом Северо-Западного округа жалоб на решение Арбитражного суда Республики Карелия по иску Министерства сельского и рыбного хозяйства о признании представления частично недействующим.</p>
«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»				
1. Министерство социальной защиты Республики Карелия	81 820,3	67 / 10 696,2 (в т.ч. 1 / 0,2 – нецелевое использование)	0 / 0,0	Внесены 2 представления в адрес объектов проверки. Материалы направлены в: Прокуратуру Республики Карелия,
2. Государственное бюджетное				

Объекты	Объем проверенных средств (тыс. рублей)	Выявленные нарушения (ед.) / (тыс. рублей)	Выявленные недостатки (ед.) / (тыс. рублей)	Принятые меры ⁵
учреждение социального обслуживания Республики Карелия «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда»		бюджетных средств)		<p>Министерство финансов Республики Карелия.</p> <p>Составлены 5 протоколов об административных правонарушениях (ч. 1 ст. 15.11, ст. 15.14, ч. 1 ст. 15.15⁵, ч. 1 ст. 15.15⁵⁻¹ КоАП РФ) в отношении 4 должностных лиц. Одно должностное лицо (по двум протоколам) привлечено к административной ответственности в виде административного штрафа в общей сумме 6,0 тыс. рублей (штраф оплачен в 2019 году). Одному должностному лицу назначено наказание в виде предупреждения. Два должностных лица освобождены от административной ответственности в связи с малозначительностью правонарушения с объявлением им устного замечания.</p> <p>Нарушения устранены полностью. Представления сняты с контроля.</p>
«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)»				
<p>1. Администрация Лоухского муниципального района</p> <p>2. Финансовое управление Лоухского муниципального района</p> <p>3. Муниципальное казенное учреждение «Районное управление образования Лоухского района»</p> <p>4. Администрация Лоухского городского поселения</p> <p><u>В рамках встречных проверок:</u></p> <p>5. Муниципальное бюджетное</p>	208 991,8	78 / 18 875,6 (в т.ч. 1 / 1 127,3 – нецелевое использование бюджетных средств)	0 / 0,0	<p>Внесены 4 представления в адрес объектов проверки.</p> <p>Материалы направлены в: Прокуратуру Республики Карелия, Управление Министерства внутренних дел России по Республике Карелия, Министерство финансов Республики Карелия</p> <p>В Министерство финансов Республики Карелия направлены 2 уведомления о применении бюджетных мер принуждения по ст. 306⁴ «Нецелевое использование бюджетных средств» и 306⁸ «Нарушение условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов» Бюджетного кодекса Российской Федерации (1 127,3 тыс. рублей и 312,4 тыс. рублей)</p>

Объекты	Объем проверенных средств (тыс. рублей)	Выявленные нарушения (ед.) / (тыс. рублей)	Выявленные недостатки (ед.) / (тыс. рублей)	Принятые меры ⁵
<p>учреждение «Централизованная библиотечная система Лоухского муниципального района»</p> <p>6. Муниципальное бюджетное учреждение «Лоухский Дом культуры» Лоухского городского поселения</p> <p>7. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Лоухский детский сад</p> <p>8. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Чупинский детский сад</p>				<p>соответственно).</p> <p>Министерством финансов Республики Карелия принято решение о бесспорном взыскании средств в размере 1 127,3 тыс. рублей, предоставленных из бюджета Республики Карелия бюджету Лоухского городского поселения и о сокращении предоставления субсидии бюджету Лоухского муниципального района на сумму 312,4 тыс. рублей.</p> <p>Составлены 37 протоколов (из них 8 протоколов – в 2019 году) об административных правонарушениях (ч. 3 ст. 15.15³, ст. 15.15⁶, 15.15⁷, 15.15⁹, 15.15¹⁰, 15.15¹¹, 15.15¹⁵ КоАП РФ) в отношении должностных лиц. С учетом рассмотрения в 2019 году 8 должностных лиц (по 12 протоколам) привлечены к административной ответственности в виде административного штрафа в общей сумме 70,0 тыс. рублей (по состоянию на 22.03.2019 оплачено 50,0 тыс. рублей). 7 должностных лиц (по 21 протоколу) освобождены от административной ответственности в связи с малозначительностью правонарушения с объявлением им устного замечания. Два дела прекращены в связи с истечением срока давности привлечения к ответственности. По состоянию на 22.03.2019 два протокола находятся на рассмотрении в суде.</p> <p>Нарушения устранены частично. По состоянию на 20.03.2019 три представления сняты с контроля, одно – остается на контроле до апреля 2019 года.</p>
«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)»				
1. Казенное учреждение Республики Карелия «Управление автомобильных дорог Республики Карелия»	712 115,2	7 / 99 218,3	5 / 132 152,7 нарушение принципа	Внесено представление в адрес Казенного учреждения Республики Карелия «Управление автомобильных дорог Республики Карелия».

Объекты	Объем проверенных средств (тыс. рублей)	Выявленные нарушения (ед.) / (тыс. рублей)	Выявленные недостатки (ед.) / (тыс. рублей)	Принятые меры ⁵
2. Министерство по дорожному хозяйству, транспорту и связи Республики Карелия			эффективности (ст. 34 БК РФ)	<p>Материалы направлены в Министерство финансов Республики Карелия.</p> <p>Составлен 1 протокол об административном правонарушении (ч. 1 ст. 15.15⁴ КоАП РФ). Одно должностное лицо привлечено к административной ответственности в виде административного штрафа на сумму 20,0 тыс. рублей (штраф оплачен в 2019 году).</p> <p>Нарушения устранены частично. Представление остается на контроле до июля 2019 года.</p>
«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»				
<p>1. Администрация Лахденпохского муниципального района</p> <p>2. Муниципальное учреждение «Районное управление образования и по делам молодежи»</p> <p>3. Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Лахденпохская средняя общеобразовательная школа»</p> <p>4. Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Райваттальская средняя общеобразовательная школа»</p>	252 770,1	116 / 9 215,6 (в т.ч. 27 / 277,5 – нецелевое использование бюджетных средств)	0 / 0,0	<p>Внесены 4 представления в адрес всех объектов проверки.</p> <p>Материалы направлены в: Прокуратуру Республики Карелия, Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Карелия.</p> <p>В Министерство финансов Республики Карелия направлены 2 уведомления о применении бюджетных мер принуждения по ст. 306⁴ «Нецелевое использование бюджетных средств» и 306⁸ «Нарушение условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов» Бюджетного кодекса Российской Федерации (277,5 тыс. рублей и 8 237,0 тыс. рублей соответственно). Министерством финансов Республики Карелия принято решение о бесспорном взыскании средств в размере 1 127,3 тыс. рублей, предоставленных из бюджета Республики Карелия бюджету Лахденпохского городского поселения.</p> <p>Составлены 5 протоколов (из них 1 протокол – в 2019 году) об административных правонарушениях (ст. 15.14,</p>

Объекты	Объем проверенных средств (тыс. рублей)	Выявленные нарушения (ед.) / (тыс. рублей)	Выявленные недостатки (ед.) / (тыс. рублей)	Принятые меры ⁵
				<p>ч. 3 ст. 15.15³, ст. 15.15⁶ КоАП РФ), в том числе в отношении юридического лица. Одно должностное лицо (по двум протоколам) освобождено от административной ответственности в связи с малозначительностью правонарушения с объявлением ему устного замечания. Юридическое лицо привлечено к административной ответственности в виде административного штрафа в сумме 511,0 рублей. Одно дело прекращено в связи с истечением срока давности привлечения к ответственности. Один протокол находится на рассмотрении в суде.</p> <p>Нарушения устранены частично. Представления остаются на контроле.</p>
«Проверка использования бюджетных средств на реализацию проекта Адресной инвестиционной программы Республики Карелия – строительство объектов инженерно-технического обеспечения промышленного парка в пгт Надвоицы Сеgezского района Республики Карелия»				
<p>1. Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия</p> <p>2. Казенное учреждение Республики Карелия «Управление капитального строительства Республики Карелия»</p>	276 459,4	39 / 131 803,0	0 / 0,0	<p>Внесены 2 представления в адрес объектов проверки.</p> <p>Материалы направлены в Министерство финансов Республики Карелия.</p> <p>В 2019 году составлены 2 протокола об административных правонарушениях (ст. 15.15⁶ КоАП РФ) в отношении одного должностного лица. Должностное лицо привлечено по двум протоколам к административной ответственности в виде административного штрафа на общую сумму 20,0 тыс. рублей. По состоянию на 29.03.2019 штрафы оплачены полностью.</p> <p>Нарушения устранены частично. Представления остаются на контроле до июля 2019 года.</p>