

Комиссия по координации работы по противодействию коррупции в Республике Карелия

30 октября 2018 года

О выявленных Контрольно-счетной палатой Республики Карелия в 2018 году нарушениях требований действующего законодательства при расходовании бюджетных средств Республики Карелия и принятых мерах по их устранению.

Работа Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) в текущем году осуществляется в соответствии с планом работы на 2018 год, утвержденным 22 декабря 2017 года. План работы сформирован на основании поручений Законодательного Собрания Республики Карелия, предложений и запросов Главы Республики Карелия, с учетом результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

За 9 месяцев 2018 года Контрольно-счетной палатой проведено 9 контрольных и 83 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе 3 контрольных мероприятия и 30 экспертно-аналитических – 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.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия с составлением актов или аналитических справок проведены в отношении 52 объектов внешнего государственного финансового контроля (43 организации), в том числе:

- 27 органов исполнительной власти Республики Карелия,
- 5 бюджетных учреждений Республики Карелия,
- 4 казенных учреждений Республики Карелия,
- 3 исполнительно-распорядительных органов муниципальных образований,
- 2 акционерных обществ,
- общества с ограниченной ответственностью,

органа управления Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия.

Объем проверенных бюджетных средств составил 67 130,7 млн. рублей (из них стоимость имущества, находящегося в государственной собственности – 16 327,3 млн. рублей), в том числе в рамках законодательства о закупках – 1 105,9 млн. рублей. Сразу поясню, что такой порядок цифр объясняется именно проведением внешней проверки отчета об исполнении бюджета республики и отчета об исполнении бюджета ТФОМС за прошлый год, объем проверенных средств в которых равен расходам регионального бюджета и бюджета территориального фонда ОМС, то есть в совокупности более 46 млн. рублей (36,8 млн. рублей и 9,6 млн. рублей соответственно).

Для начала приведу общие статистические данные. В ходе внешнего государственного контроля за 9 месяцев года выявлено 678 нарушений на общую сумму 605,7 млн. рублей.

Наибольший объем нарушений в количественном и в суммовом выражениях выявлен при:

1) ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – 250 нарушений на сумму 291,2 млн. рублей (48,2% от общей суммы выявленных нарушений);

2) при формировании и исполнении бюджетов (за исключением нецелевого использования бюджетных средств) – 242 нарушения на сумму 102,8 млн. рублей (17,0% от общей суммы выявленных нарушений).

Также выявлено 34 нарушения законодательства при осуществлении государственных (муниципальных) закупок на сумму 100,4 млн. рублей (16,6% от общей суммы выявленных нарушений), 30 нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью.

Помимо этого 101 нарушение на общую сумму 69,6 млн. рублей отнесено к прочим видам нарушений, не нашедшим отражения в Классификаторе нарушений. В том числе нарушения на общую сумму 58,6 млн. рублей, выразившиеся в неэффективном управлении (сохранности) государственного имущества (безвозвратные потери стоимости государственного имущества в результате обесценивания акций), что составило 11,5% от общей суммы выявленных нарушений.

В истекшем периоде выявлены 4 факта нецелевого использования бюджетных средств на общую сумму 41,7 млн. рублей, а также 20 фактов использования бюджетных средств без соблюдения принципа эффективности, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации на общую сумму 151,1 млн. рублей

Это были общие цифры, а теперь по существу.

В начале года, в первом квартале, были завершены два начатых в 2017 году контрольных мероприятия.

Первое – это 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. При его проведении были выявлены факты заключения КУ РК «Управтодор РК» договоров на общую сумму 34 408,3 тыс. рублей при отсутствии доведенных в установленном порядке бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств. Также выявлено отклонение объемов выполненных работ от утвержденной проектной документации по объекту «Ремонт участка «Автодороги по д. Тукса» в части устройства временного моста взамен аварийного деревянного моста через р. Тукса на км 3+300».

Всего выявлено 174 нарушения на общую сумму 61 942,1 тыс. рублей. Помимо этого было выявлено три факта неэффективного использования средств Дорожного фонда на общую сумму 1 094,4 тыс. рублей в связи с непринятием мер по взысканию просроченной дебиторской задолженности.

Второе – проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных акционерному обществу «Корпорация развития Республики Карелия» в 2013–2016 годах. В рамках данной проверки Контрольно-счетной палатой сделаны выводы о допущенных 84 нарушениях законодательства при использовании бюджетных средств на общую сумму 64 279 тыс. рублей.

Непосредственно в 2018 году были начаты и в настоящее время завершены следующие контрольные мероприятия:

Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных государственному бюджетному учреждению социального обслуживания Республики Карелия «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда» в 2017 году. Проверка показала, что не все показатели отчетности Центра 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. Всего выявлено 68 нарушений на общую сумму 10 696,1 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. Проверка показала, что Обществом не выполнялись условия предоставления субсидий, нарушались сроки предоставления отчетности, не было обеспечено доленое 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, которым были допущены нарушения при предоставлении отдельных субсидий. Контроль за расходованием полученных АО «Пряжинское» средств также не был достаточен. Всего было выявлено 24 нарушения на общую сумму 6 001,9 тыс. рублей, а также 7 фактов неэффективного использования бюджетных средств на сумму 6 742,0 тыс. рублей.

Проверка использования бюджетных средств на реализацию проекта Адресной инвестиционной программы Республики Карелия – реконструкция участка автодороги Кочкома-Тикша-Ледмозеро-Костомукша-госграница, км 35–44 (9 км). При проверке было установлено, что государственные контракты на осуществление строительного контроля и авторского надзора на момент проведения контрольного мероприятия не обеспечены банковскими гарантиями, поскольку срок ранее предоставленных банковских гарантий истек в

январе 2018 года, а сами контракты остаются неисполненными и расчеты по ним полностью не произведены. 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 том числе не были установлены результаты работ по посеву многолетних трав на откосах земляных сооружений.

Общая сумма нарушений составила 99 218,3 тыс. рублей.

Также Контрольно-счетная палата пришла к выводу, что нарушения, допущенные КУ РК «Управтодор РК» при осуществлении в 2014 году закупки на выполнение работ по объекту проверки, повлекшие повторное проведение торгов, привели к значительному увеличению стоимости государственных контрактов на выполнение работ по реконструкции, авторскому надзору, строительному контролю, заключенных в 2016 году, с дополнительными расходами на корректировку проектной документации. Сумма дополнительных бюджетных ассигнований составила более 131 млн. рублей, что свидетельствует о нарушении принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Кроме того, 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 – ФАУ «Главгосэкспертиза России». В результате заключение экспертизы проектной документации, подготовленное АУ РК «Карелгосэкспертиза», полученное в 2013 году, осталось невостребованным. Расходы на проведение экспертизы карельским экспертным учреждением составили 677 тысяч рублей и являются неэффективными.

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 соблюдение органами местного самоуправления условий их предоставления в 2017 году (выборочно). Общая сумма нарушений составила 18 875 тыс. рублей, в том числе нецелевое использование бюджетных средств в сумме 1 127 тыс. рублей. В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения Бюджетного кодекса Российской

Федерации, статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», нарушения, связанные с отражением операций по принятию бюджетных обязательств, представлением бюджетной отчетности, а также иные нарушения. Также 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.

На конец третьего квартала не были закончены, но фактически на сегодняшний день завершены еще два контрольных мероприятия:

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 (отчет рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты 23 октября 2018 года) и 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 (рассмотрение отчета назначено на 6 ноября 2018 года).

В настоящее время специалисты Контрольно-счетной палаты проводят проверку 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.

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 за 9 месяцев 2018 года приняты следующие меры:

внесены 11 представлений в адрес руководителей пяти органов исполнительной власти Республики Карелия, руководителю казенного учреждения (дважды), одного бюджетного учреждения Республики Карелия, руководителей двух акционерных обществ.

направлено 10 информационных писем и 15 обращений в рамках взаимодействия, в том числе в адрес Прокуратуры Республики Карелия, следственного управления Следственного комитета России по Республике Карелия, Министерства внутренних дел России по Республике Карелия, а также в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Карелия, Управление Федерального казначейства по Республике Карелия, Государственный комитет Республики Карелия по строительному, жилищному и дорожному надзору и Северо-Западное главное управление Центрального банка Российской Федерации для принятия мер в соответствии с компетенцией;

направлено 2 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 РФ на сумму 1 439,7 тыс. рублей, в Министерство финансов Республики Карелия.

По состоянию на 1 октября 2018 года в доход бюджета Республики Карелия возмещена сумма 666,0 тыс. рублей по итогам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных на модернизацию отрасли здравоохранения в части финансирования государственного бюджетного учреждения здравоохранения Республики Карелия «Сегежская центральная районная больница» в 2013-2014 годах», проведенному в 2016 году (нецелевое использование средств в сумме – 2 050,4 тыс. рублей). Возврат средств осуществляется по графику. Всего с 2016 года возмещено 1 824,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде 2018 года к возврату в бюджет Республики Карелия предложено 1 768,1 тыс. рублей 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».

Инспекторами Контрольно-счетной палаты Республики Карелия за 9 месяцев 2018 года составлено 10 протоколов об административных правонарушениях, в том числе:

по статье 15.11 части 1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях – 3 (грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности);

по статье 15.15⁵ части 2 КоАП РФ – 2 (нарушение юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, являющимися получателями субсидий, условий их предоставления, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ);

по статье 15.15⁶ КоАП РФ – 1 (нарушение порядка предоставления бюджетной отчетности);

по статье 15.15⁷ КоАП РФ – 2 (нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, порядка учета бюджетных обязательств);

по статье 15.15¹⁰ КоАП РФ – 2 (нарушение порядка принятия бюджетных обязательств).

По результатам рассмотрения протоколов мировыми судьями вынесены 5 постановлений в отношении должностных лиц о назначении наказания в виде административных штрафов на общую сумму 65,0 тыс. рублей (по состоянию на 01.10.2018 поступило штрафов на 45,0 тыс. рублей). Два дела прекращены в связи с малозначительностью правонарушения, при этом два должностных лица освобождены от административной ответственности с объявлением им устного замечания. Три протокола находятся на рассмотрении в суде.

По представленной в Контрольно-счетную палату информации к дисциплинарной ответственности привлечены 6 сотрудников проверяемых объектов.