WWW. IRKSP.RU

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 7 (7)
2017

Страница **106**

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов Иркутской области» на 2014-2020 годы»

Страница 2

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка реализации министерством природных ресурсов и экологии Иркутской области мероприятий подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса в Иркутской области» на 2014-2018 годы государственной программы Иркутской области «Охрана окружающей среды» на 2014-2018 годы»

Страница 41

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка использования средств на бюджетные инвестиции в сфере здравоохранения в рамках государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы»

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка реализации министерством природных ресурсов и экологии Иркутской области мероприятий подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса в Иркутской области» на 2014-2018 годы государственной программы Иркутской области «Охрана окружающей среды» на 2014-2018 годы»
МУЛЯРОВА Л.Н. 2

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка использования средств на бюджетные инвестиции в сфере здравоохранения в рамках государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы»
РИЗМАН О.М. 41

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов Иркутской области» на 2014-2020 годы»
ЛАРИОНОВА Ю.А. 106

Информация о заседаниях коллегии КСП в сентябре 2017 года..... 143

Выходные данные 144

ОТЧЕТ № 03/07

о результатах контрольного мероприятия «Проверка реализации министерством природных ресурсов и экологии Иркутской области мероприятий подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса в Иркутской области» на 2014-2018 годы государственной программы Иркутской области «Охрана окружающей среды» на 2014-2018 годы.

Реквизиты документа	Отчет № 03/07 от 09 июня 2017 года Рассмотрен на коллегии КСП области, постановление от 31.05.2017 № 5 (231)/12-КСП, и утвержден распоряжением председателя КСП области от 09.06.2017 №57-р.
Руководитель контрольного мероприятия	Мулярова Л.Н. аудитор КСП области
Основания проведения мероприятия	Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закон Иркутской области от 07.07.2011 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области», пункт 6 раздела IV плана деятельности КСП области на 2017 год, распоряжение председателя КСП области от 27.02.2017 № 15-п.
Цель мероприятия	Оценка соблюдения законодательства при использовании бюджетных средств, выделенных министерству природных ресурсов и экологии Иркутской области на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса в Иркутской области» на 2014-2018 годы государственной программы Иркутской области «Охрана окружающей среды» на 2014-2018 годы.
Объект проверки	Министерство природных ресурсов и экологии Иркутской области, администрация Ангарского городского округа.
Исследуемый период	2014-2016 годы.
Срок проведения мероприятия	с 01.03.2017 по 31.05.2017.
Решение (постановление) коллегии КСП	1.Рекомендовать председателю КСП области утвердить отчет аудитора Муляровой Л.Н. о результатах контрольного мероприятия «Проверка реализации министерством природных ресурсов и экологии Иркутской области мероприятий подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса в Иркутской области» на 2014-2018 годы государственной программы Иркутской области «Охрана окружающей среды» на 2014-2018 годы». 2.Направить отчет аудитора Муляровой Л.Н. в Законодательное Собрание Иркутской области и Губернатору Иркутской области. 3.Направить информационное письмо в адрес министерства природных ресурсов и экологии Иркутской области.

Решение комиссии по контрольной деятельности Законодательного Собрания Иркутской области	1.Рекомендовать министру природных ресурсов и экологии Иркутской области принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, отмеченных в отчете Контрольно-счетной палаты Иркутской области от 09.06.2017 №03/07. 2.Информацию о результатах рассмотрения направить в комиссию по контрольной деятельности Законодательного Собрания Иркутской области в срок до 15.12.2017 года. 3.Направить Губернатору Иркутской области обращение по отдельным вопросам реализации министерством природных ресурсов и экологии Иркутской области мероприятий подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса Иркутской области» на 2014-2018 годы государственной программы Иркутской области «Охрана окружающей среды» на 2014-2020 годы. 4.Контроль за исполнением решения возложить на председателя комиссии по контрольной деятельности Законодательного Собрания Иркутской области Г.Н. Нестеровича.

РЕЗУЛЬТАТЫ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

1. Общая характеристика и анализ мероприятий подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса в Иркутской области» на 2014-2018 годы

Подпрограмма «Развитие водохозяйственного комплекса в Иркутской области» на 2014-2018 годы (далее Подпрограмма) являлась одной из подпрограмм государственной программы Иркутской области «Охрана окружающей среды на 2014-2018 годы», утвержденной постановлением Правительства Иркутской области от 24.10.2013 № 444-пп. В 2016 году срок действия Подпрограммы и Государственной программы продлен до 2020 года.

Министерство природных ресурсов и экологии Иркутской области определено ответственным исполнителем подпрограммы, которое также является и единственным ее участником.

Целью Подпрограммы предусмотрено обеспечение защищенности населения и объектов экономики от наводнений и иного негативного воздействия вод и восстановление водных объектов до состояния, обеспечивающего экологически благоприятные условия жизни населения.

Подпрограммой установлено 4 (четыре) задачи:

- защита от негативного воздействия вод населения и объектов экономики;
- повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, в том числе бесхозяйственных, путем их приведения к безопасному техническому состоянию;
- обеспечение государственного мониторинга водных объектов;
- осуществление отдельных полномочий в области водных отношений.

Названия четырех основных мероприятий соответствуют задачам подпрограммы.

К ожидаемым результатам реализации Подпрограммы отнесено:

-снижение количества гидротехнических сооружений, в том числе бесхозяйных, на территории Иркутской области, уровень безопасности которых оценивается как пониженный, неудовлетворительный, опасный, до 74 единиц;

-снижение численности населения, проживающего на территориях, подверженных риску затопления в случае аварии на гидротехнических сооружениях, уровень безопасности которых оценивается как пониженный, неудовлетворительный, опасный, до 38189 человек.

В рамках основных мероприятий «Защита от негативного воздействия вод населения и объектов экономики», «Повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, в том числе бесхозяйственных, путем их приведения к безопасному техническому состоянию» предусмотрены мероприятия по берегоукреплению и инженерной защите объектов, капитальному ремонту гидротехнических сооружений, разработке проектно-сметной документации по объектам капитального строительства и проектной документации по капитальному ремонту гидротехнических сооружений; постановке на учет объектов недвижимого имущества, которые не имеют собственников или собственники которых не известны (бесхозяйные гидротехнические сооружения).

В ходе контрольного мероприятия КСП области установила, что формирование мероприятий Подпрограммы с 2014 года и в процессе реализации Подпрограммы не регламентировано.

Ни в тексте Подпрограммы, ни в Порядке предоставления и расходования субсидий на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении мероприятий Государственной программы Иркутской области «Охрана окружающей среды» на 2014-2018 годы, являвшегося приложением к Государственной программе в 2014-2015 годах, не содержатся сведения о порядке формирования мероприятий, отбору муниципальных образований для включения муниципальных объектов в Подпрограмму. Процедура, основания, критерии отбора объектов муниципальной собственности для включения их в качестве мероприятий в Подпрограмму, отсутствуют. Министерство пояснило, что перечень мероприятий сформирован с учетом предложений муниципальных образований. Однако из Подпрограммы не вытекает, что мероприятия сформированы на основе предложений, представленных в установленном порядке муниципальными образованиями. Информация о том, результаты какой работы министерства позволили сформировать перечень объектов, требующих проведения в отношении них работ, укрепляющих их безопасность, в Подпрограмме не отражены, в ходе контрольного мероприятия не получены. Рейтинг объектов не установлен.

Основания формирования объемов ресурсного обеспечения мероприятий Подпрограммы и их изменения Подпрограммой не предусмотрены.

С начала действия Подпрограммы было предусмотрено 13 объектов, в отношении которых планировались мероприятия по защите от негативного воздействия вод населения и объектов экономики и 8 объектов, в отношении которых требовались работы по повышению эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений.

До конца 2015 года в приложении 12 к госпрограмме «Ресурсное обеспечение реализации государственной программы Иркутской области «Охрана окружающей среды» на 2014-2018 годы за счет средств, предусмотренных в областном бюджете», значились объекты в отсутствие объемов ресурсного обеспечения: в рамках основного мероприятия «Защита от негативного воздействия вод населения и объектов экономики» - 6 объектов (из 13); в рамках основного мероприятия «Повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, в том числе бесхозяйственных, путем их приведения к безопасному техническому состоянию» - 5 объектов (из 8).

Установленный перечень объектов в период действия госпрограммы претерпевал отдельные изменения.

Исключены берегоукрепительные работы на р. Бирюса в с. Талая Тайшетского района (постановление Правительства Иркутской области от 18.12.2015 № 656-пп). Объект значился в Подпрограмме с ресурсным обеспечением в объеме 6 000,0 тыс. рублей на 2015 год.

При внесении изменений в государственную программу в ноябре 2015 года (в рамках рассмотрения проекта закона об областном бюджете на 2016 год), объекты с нулевым ресурсным обеспечением были исключены. Из них отдельные объекты вновь введены постановлением Правительства Иркутской области от 18.11.2016 № 747-пп:

Инженерная защита г. Байкальска от негативного воздействия рек Солзан и Харлахта;

Инженерная защита города Нижнеудинск от негативного воздействия вод реки Уда. Иркутская область.

Причем ресурсное обеспечение обоих мероприятий предусмотрено в объемах по 5 000,0 тыс.рублей только на 2020 год.

Такие действия не отвечают программно-целевому методу планирования и свидетельствуют о недостатках при формировании мероприятий Подпрограммы.

Изменения в мероприятия Подпрограммы вносились и в части объемов ресурсного обеспечения, в том числе, путем исключения его в одном финансовом периоде и переноса на другой финансовый период. Например, по мероприятию «Инженерная защита пос. Подволошино от негативного воздействия вод р. Нижняя Тунгуска» ресурсное обеспечение первоначально предусмотрено в объеме 5 000,0 тыс. рублей на 2016 год. Изменениями, внесенными в подпрограмму в ноябре 2016 года, ресурсное обеспечение предусмотрено на 2019 и 2020 годы в объемах соответственно 10 000,0 тыс. рублей и 20 000,0 тыс. рублей

В действующей редакции Подпрограммы с ресурсным обеспечением предусмотрено 10 объектов в рамках основного мероприятия «Защита от негативного воздействия вод населения и объектов экономики», а также ресурсное обеспечение на разработку проектно-счетной документации по объектам капитального строительства. В рамках основного мероприятия «Повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, в том числе бесхозяйственных, путем их приведения к безопасному техническому состоянию» предусмотрено 5 объектов.

Из перечня мероприятий, предусмотренного разделом 2 Подпрограммы, в приложении, определяющем ресурсное обеспечение, часть мероприятий отсутствует. Разделом 2 Подпрограммы в рамках основного мероприятия «Защита от негативного воздействия вод населения и объектов экономики» было предусмотрено 12 мероприятий по берегоукреплению и инженерной защите объектов (на 2017 год добавилось еще три). В рамках основного мероприятия «Повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, в том числе бесхозяйных, путем их приведения к безопасному техническому состоянию» были предусмотрены мероприятия по капитальному ремонту 8 сооружений (1 добавлен на 2017 год).

С внесением изменений в Подпрограмму в части объектов (исключение, дополнение), протяженность возведения (реконструкции) сооружений инженерной защиты, которая в Подпрограмме определена в 25,4 км, не корректировалась.

Включение объектов в Подпрограмму с 2014 года, свидетельствующее о наличии потребности в проведении в отношении них работ по обеспечению их безопасного использования, не привело в ряде случаев к осуществлению этих работ. Реализация ряда мероприятий, включенных в Подпрограмму с 2014 года, в нарушение ст. 8 Федерального закона от 21.07.1997 № 117-ФЗ «О безопасности гидротехнических сооружений», переносится на более поздние сроки, в том числе на 2019 и 2020 годы.

В результате возрастают риски увеличения количества гидротехнических сооружений с неудовлетворительным и опасным уровнем безопасности, а также возникновения аварий на таких объектах.

Суммарное ресурсное обеспечение мероприятий Подпрограммы является завышенным за счет того, что неиспользованные остатки федеральных субсидий в

ресурсном обеспечении Подпрограммы отражались повторно в очередном финансовом году без корректировки объема исполненных средств в отчетном году.

Анализ порядков предоставления субсидий муниципальным образованиям, действовавших в 2014-2015 года и с 2016 года (Положение о предоставлении и расходовании субсидии из областного бюджета местным бюджетам на защиту от негативного воздействия вод населения и объектов экономики и субсидии на повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, в том числе бесхозяйных, путем их приведения к безопасному техническому состоянию, утвержденное постановлением Правительства Иркутской области № 180-пп от 31.03.2016) свидетельствует, что они не содержат достаточных условий предоставления и расходования межбюджетных субсидий. Основным условием предоставления субсидий согласно этим порядкам является долевое финансирование за счет средств местного бюджета.

Такое условие, как наличие в муниципальном образовании муниципальной программы, в которой было бы определено конкретное мероприятие, реализация которого планируется с привлечением средств областного бюджета, отсутствует. Вместе с тем это не согласуется с программно-целевым принципом осуществления бюджетных расходов, как на областном уровне, так и на уровне муниципальных образований.

Не установлены условия расходования субсидий. В качестве таковых, по мнению КСП области, необходимо установить требование о наличии решения муниципального органа об осуществлении бюджетных инвестиций (ст. 179 БК РФ), об осуществлении функций заказчика. Эти требования имеют принципиальное значение для правильной организации процесса финансирования в муниципальном образовании и обеспечения эффективного расходования бюджетных средств.

Недостаточное правовое регулирование изложенных правоотношений является причиной нарушений, допускаемых муниципальными образованиями. Согласно статье 158 Бюджетного кодекса РФ на главного распорядителя бюджетных средств возлагается обязанность обеспечивать соблюдение получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

2.Финансовое обеспечение мероприятий подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса в Иркутской области»

В течение действия Подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса в Иркутской области» в 2014-2016 годах объем ее ресурсного обеспечения неоднократно корректировался.

Первоначально общий объем ресурсного обеспечения на 2014-2016 годы предусмотрен в **сумме 114 223,4 тыс. рублей**, действующей редакцией **– 417 949,8 тыс. рублей** (увеличение в четыре раза):

тыс. рублей

Подпрограмма	**2014**	**2015**	**2016**	**Всего 2014-2016 годы**
Первоначальная редакция ГП от 24.10.2013 № 444-пп	53 319,8	50 319,8	10 583,8	114 223,4
Редакция ГП от 15.12.2016 № 800-пп	116 298,0	113 079,7	188 572,1	417 949,8
Разница первоначальная редакция/окончательная редакция	62 978,2	62 759,9	177 988,3	303 726,4

Законами об областном бюджете на 2014, 2015 и 2016 годы ассигнования на подпрограмму утверждены в аналогичных ресурсному обеспечению объемах.

	2014	**2015**	**2016**
Подпрограмма «Развитие водохозяйственного комплекса в Иркутской области» на 2014 - 2018 годы	116 298,0	113 079,7	188 572,1
Основное мероприятие «Защита от негативного воздействия вод населения и объектов экономики» на 2014 - 2018 годы. МБТ, в том числе: Областной бюджет Федеральный бюджет	42 539,8	14 549,5	134 975,8 в том числе: 45 875,8 89 100,0
Основное мероприятие «Повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, в том числе бесхозяйных, путем их приведения к безопасному техническому состоянию» на 2014 - 2018 годы, в том числе: МБТ: Областной бюджет Федеральный бюджет	30 141,0 в том числе: 8 180,0 21 961,0	17 376,4	20 767,2 в том числе: 9 068,6 11 698,6
Субсидии на мероприятия федеральной целевой программы «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012 - 2020 годах»	-	42 829,0	-
Основное мероприятие «Обеспечение государственного мониторинга водных объектов» на 2014 - 2018 годы. Областной бюджет, закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд	2 600,0	2 539,0	800,0
Основное мероприятие «Осуществление отдельных полномочий в области водных отношений» на 2014 - 2018 годы. Федеральный бюджет, субвенции	41 017,2		32 029,1
Субвенции на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений	-	35 785,8	-

Из федерального бюджета в областной бюджет средства предоставлялись в форме субсидий на софинансирование мероприятий госпрограммы и субвенций на финансовое обеспечение переданных федеральных полномочий в области водных отношений.

В форме субсидий средства федерального бюджета на реализацию Подпрограммы привлекались в рамках федеральных целевых программ «Охрана

озера Байкал и социально-экономическое развитие Байкальской природной территории на 2012 - 2020 годы», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 21.08.2012 № 847, и «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012 - 2020 годах», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 19.04.2012 № 350.

Объемы финансового обеспечения мероприятий Подпрограммы, одним из источников которых являлись средства федерального бюджета в форме субсидий, представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование ФЦП	Утверждено законом о бюджете на 2014 год	Утверждено законом о бюджете на 2015 год	Утверждено законом о бюджете на 2016 год
Субсидии на софинансирование расходных обязательств Иркутской области, в том числе:	**21 961,0**	**42 829,0**	**100 798,6**
ФЦП «Охрана озера Байкал и социально-экономическое развитие Байкальской природной территории на 2012-2020 годы»	*0,0*	*0,0*	*89 100,0*
ФЦП «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012-2020 годы»	*21 961,0*	*42 829,0*	*11 698,6*

Наибольший объем средств из федерального бюджета предусмотрен в 2016 году. Областному бюджету предоставлены средства в рамках ФЦП «Охрана озера Байкал и социально-экономическое развитие Байкальской природной территории на 2012-2020 годы».

Субвенции на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений предоставлены бюджету Иркутской области: в 2014 году в сумме 41 017,2 тыс. рублей; в 2015 году - 35 785,8 тыс. рублей; в 2016 году - 32 029,1 тыс. рублей.

Таким образом, за анализируемый период в общем объеме бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий Подпрограммы (417 949,8 тыс. рублей) средства федерального бюджета отражены в объемах:

за счет субсидий – 165 588,6 тыс. рублей;

за счет субвенций - 108 832,1 тыс. рублей.

Финансирование мероприятий за счет средств областного бюджета предусмотрено в объеме 143 529,1 тыс. рублей.

Как показало проверочное мероприятие, министерством отдельные мероприятия реализовывались за счет средств, источником финансового обеспечения которых являлись и федеральный, и областной бюджеты, а ряд мероприятий реализовывался исключительно за счет средств областного бюджета.

В разрезе источников финансового обеспечения мероприятия представлены в нижеследующей таблице:

Предусмотрено финансовое обеспечение мероприятий за счет средств **ФБ и ОБ**	Предусмотрено финансовое обеспечение мероприятий за счет средств **ОБ**
Капитальный ремонт дамбы на р. Белая в пос. Тайтурка Усольского района 2014 год – 8 000,0 тыс. рублей (ОБ); 21 961,0 тыс. рублей (ФБ); 2015 год – 2 216,7 тыс. рублей (ОБ); 13 883,0 тыс. рублей (ФБ)	Разработка ПСД по объектам капитального строительства: 2014 год – 18 225,0 тыс. рублей (ОБ); 2015 год – 14 549,5 тыс. рублей (ОБ); 2016 год – 10 175,8 тыс. рублей (ОБ).
Капитальный ремонт гидротехнических сооружений в поселке Тельма Усольского района 2015год – 10 500,0 тыс. рублей (ОБ); 18 821,8 тыс. рублей (ФБ)	Укрепление берега реки Китой в районе защитной дамбы села Одинск 2014 год – 24 314,8 тыс. рублей
Капитальный ремонт защитной дамбы на р. Витим в г. Бодайбо 2015 год – 4 584,8 тыс. рублей (ОБ); 10 124,2 тыс. рублей (ФБ) 2016 год - 9 068,6 тыс. рублей (ОБ); 11 698,6 тыс. рублей (ФБ)	Постановка на учет объектов недвижимого имущества, которые не имеют собственников или собственники которых неизвестны (бесхозные гидротехнические сооружения) 2014 год – 180,0 тыс. рублей; 2015 год – 74,9 тыс. рублей
Укрепление берега реки Китой на участке протяженностью 1200 м от п. Старица до п. Кирова Иркутской области 2016 год – 35 700,0 тыс. рублей (ОБ); 89 100,0 тыс. рублей (ФБ)	х
ВСЕГО - 235 658,7 тыс. рублей, в том числе: 2014 год – 29 961,0 тыс. рублей, в т.ч. **ФБ** – 21 961,1 тыс. рублей; **ОБ**- 7 999,9 тыс. рублей. 2015 год – 60 130,5 тыс. рублей, в т.ч. **ФБ** – 42 829,0 тыс. рублей, **ОБ** - 17 301,5 тыс. рублей. 2016 год – 145 567,2 тыс. рублей, в т.ч. **ФБ** – 100 798,6 тыс. рублей, **ОБ** – 44 768,6 тыс. рублей. За весь период **ФБ** – 165 588,7 тыс. рублей, **ОБ** – 70 070,0 тыс. рублей.	ВСЕГО средств 67 520,0 тыс. рублей, в том числе: 2014 год – 42 719,8 тыс. рублей 2015 год – 14 624,4 тыс. рублей 2016 год – 10 175,8 тыс. рублей.

Как видно из таблицы, в 2014-2016 годах реализовывались 5 мероприятий по капитальному ремонту гидротехнических сооружений и берегоукреплению. Из них 4 мероприятия - с привлечением средств федерального бюджета; 1 мероприятие - за счет средств областного бюджета.

В общей сложности из 20 мероприятий, предусмотренных в текстовой части Подпрограммы, в течение трех лет реализовывались 5 мероприятий. Два из них: «Капитальный ремонт защитной дамбы на р. Витим в г. Бодайбо» и «Укрепление берега реки Китой на участке протяженностью 1200 м от п. Старица до п. Кирова» на момент контрольного мероприятия не завершены.

Как показало контрольное мероприятие, фактические объемы финансирования указанных двух основных мероприятий отличались от предусмотренных бюджетами.

Согласно Законам Иркутской области от 09.10.2015 № 72-ОЗ «Об исполнении областного бюджета за 2014 год», от 29.06.2016 № 60-ОЗ «Об исполнении областного бюджета за 2015 год» исполнение мероприятий, направленных на повышение безопасности гидротехнических сооружений, составило 35 047,2 тыс. рублей за 2014 год (меньше, чем предусмотрено бюджетом на 37 633,6 тыс. рублей); 52 970,8 тыс. рублей за 2015 год (меньше, чем предусмотрено бюджетом на 21 784,1 тыс. рублей). В проекте Закона Иркутской области «Об исполнении областного бюджета за 2016 год» исполнение за 2016 год отражено в объеме

140 982,9 тыс. рублей (меньше, чем предусмотрено бюджетом на 14 760,1 тыс. рублей).

Таким образом, ежегодно бюджетные средства не использовались в объемах, предусмотренных бюджетом на реализацию мероприятия Подпрограммы.

3.Реализация министерством основных мероприятий подпрограммы «Осуществление отдельных полномочий в области водных отношений» «Обеспечение государственного мониторинга водных объектов»

За счет средств федерального бюджета (субвенции) Министерством выполнялись отдельные полномочия в области водных отношений.

В соответствии с частью 1 статьи 26 Водного кодекса Российская Федерация передала органам государственной власти субъектов Российской Федерации следующие полномочия:

-предоставление водных объектов или их частей, находящихся в федеральной собственности и расположенных на территориях субъектов Российской Федерации, в пользование на основании договоров водопользования, решений о предоставлении водных объектов в пользование;

-осуществление мер по охране водных объектов или их частей, находящихся в федеральной собственности и расположенных на территориях субъектов Российской Федерации;

-осуществление мер по предотвращению негативного воздействия вод и ликвидации его последствий в отношении водных объектов, находящихся в федеральной собственности и полностью расположенных на территориях субъектов Российской Федерации.

Исполнение переданных полномочий финансируется путем предоставления субвенции.

Согласно методике, утвержденной Правительством Российской Федерации, объем субвенции определяется, исходя из квоты забора (изъятия) водных ресурсов из водных объектов, выделенной определенному субъекту Российской Федерации; количества жителей, проживающих на территориях, подверженных негативному воздействию вод; протяженности береговой линии (границы водного объекта) в границах поселения.

Предоставление субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации регламентировалось Правилами расходования и учета средств, предоставляемых в виде субвенции из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление отдельных полномочий Российской Федерации в области водных отношений, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.10.2006 № 629 (далее Правила от 28.10.2006 № 629).

Объем субвенций из федерального бюджета ежегодно сокращается: в 2014 году 41 017,2 тыс. рублей, в 2015 году 35 785,8 тыс. рублей; в 2016 году 32 029,1 тыс. рублей.

Сведения о мероприятиях, исполненных за счет средств субвенции в период 2014-2016 годы, представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование мероприятия	Объем средств
«Осуществление мер по предотвращению негативного воздействия вод и ликвидация последствий в отношении водных объектов, находящихся в федеральной собственности и полностью расположенных на территориях субъекта Российской Федерации»	
Закрепление на местности границ водоохранных зон и прибрежных защитных полос реки Куда в пределах населенных пунктов Урик, Хомутово, Поздняково	420,6
Спрямление русла реки Ида в с.Заглик Боханского района	10 000,0
Руслорегулирование и расчистка русла р.Ия ПК 1497 км +85 ПК 1504 км +85 в г.Тулуне Иркутской области	30 596,6
Итого в 2014 году:	**41 017,2**
«*Осуществление мер по охране водных объектов или их частей, находящихся в федеральной собственности и расположенных на территориях субъекта Российской Федерации»*	
Установление границ водоохранных зон и прибрежных защитных полос на реке Киренга в пределах населенных пунктов Киренск, Усть-Киренга , Половинка Киренского района	680,3
Установление границ водоохранных зон и прибрежных защитных полос на реке Вихоревка в пределах населенных пунктов Анчирикова, Бурнинская Вихоря (Бурнинск), Бикей, Брастк, Кузнецовка, Балага Братского района	1 101,0
Установление границ водоохранных зон в прибрежных защитных полос на реке Лена в пределах населенных пунктов Киренск, Кривошапкино, Петропавловск, Макарово, Адымовка, Кривая Лука Киренского района	642,8
«Осуществление мер по предотвращению негативного воздействия вод и ликвидация последствий в отношении водных объектов, находящихся в федеральной собственности и полностью расположенных на территориях субъекта Российской Федерации»	
Спрямление русла реки Ида в с.Заглик Боханского района	9 902,1
Руслорегулирование и расчистка русла р.Ия ПК 1497 км +85 ПК 1504 км +85 в г.Тулуне Иркутской области	11 549,7
Расчистка русла, регулирующие и берегоукрепительные работы некапитального характера на реке Куда	11 909,8
Итого в 2015 году:	**35 785,7**
«Осуществление мер по охране водных объектов или их частей, находящихся в федеральной собственности и расположенных на территории субъектов Российской Федерации»	
Закрепление на местности специальными информационными знаками границ водоохранных зон и прибрежных защитных полос реки Киренга в пределах населенных пунктов Киренск,Усть-Киренга Киренского района	393,9
Закрепление на местности специальными информационными знаками границ водоохранных зон и прибрежных защитных полос реки Вихоревка в пределах населенных пунктов Анчирикова, Бурнинская Вихоря (Бурнинск), Бикей,Братск, Кузнецовка, Балага Братского района	788,5
Установка границ водоохранных зон и прибрежных полос на реках Анга,Будульгейка, Сарма, Куртун в пределах населенных пунктов Еланцы, Анга, Будульгейка, Сарма, Куртун Ольхонского района	611,6
«Осуществление мер по охране водных объектов или их частей, находящихся в федеральной собственности и расположенных на территории субъектов Российской Федерации»	
Руслорегулирование и расчистка русла р.Ия ПК 1497 км +85 ПК 1504 км +85 в г.Тулуне Иркутской области	30 235,1
Итого в 2016 году:	**32 029,1**

Реализация основного мероприятия «Обеспечение государственного мониторинга водных объектов» осуществлялась министерством природных ресурсов и экологии Иркутской области за счет средств областного бюджета, в том числе на 2014 год - 2 600,0 тыс. рублей, 2015 год – 2 539,0 тыс. рублей; 2016 год – 800,0 тыс. рублей.

Основное мероприятие включает в себя следующие мероприятия:

- внесение в государственный реестр сведений о границах зон затопления, потопления на территории Иркутской области (2014 год - 742,5 тыс. рублей; 2015 год – 739,0 тыс. рублей);

- государственный мониторинг водных объектов Иркутской области (2014 год – 1 100,0 тыс. рублей; 2015 год – 1 800,0 тыс. рублей);

- инвентаризация земель Иркутской области, подверженных негативному воздействию водных объектов (2014 год – 757,5 тыс. рублей; 2016 год – 800,0 тыс. рублей).

Информация о проведенных министерством мероприятиях в области государственного мониторинга водных объектов в период 2014-2016 годы приведена в таблице:

Мероприятия	Номер, дата контракта	План по программе (тыс. рублей)	Исполнение (тыс. рублей)	Примечание
2014 год				
Внесение в государственный кадастр недвижимости сведений о границах зон затопления, подтопления на территории Иркутской области	№ 66-05-47/14 от 07.11.2014 - 294,0 тыс. рублей, № 66-05-48/14 от 07.11.2014 - 445,0 тыс. рублей. ОАО «Госземкадастрсъемка».	742,5	0,0	кредиторская задолженность 739,0 тыс. руб. в связи с отсутствием финансирования из областного бюджета
Государственный мониторинг водных объектов Иркутской области,	№ 66-05-36/14 от 05.09.2014	1 100,0	1 100,0	
Инвентаризация земель Иркутской области, подверженных негативному воздействию водных объектов	№ 66-05-20/14 от 09.06.2014 ОАО «Госземкадастрсъемка»	757,5	757,5	
ИТОГО:		**2 600,0**	**1 857,5**	
2015 год				
Внесение в государственный кадастр недвижимости сведений о границах зон затопления. подтопления на территории Иркутской области		739,0	739,0	Оплата кредиторской задолженности 2014 года
Государственный мониторинг водных объектов Иркутской области	№ 66-05-11/15 от 25.05.2015	1 800,0	1 800,0	
ИТОГО:		**2 539,0**	**2 539,0**	
2016 год				
Инвентаризация земель Иркутской области, подверженных негативному воздействию водных объектов	№ 66-05-26/16 от 23.11.2016 - 500,0 тыс. рублей), № 66-05-27/16 от 23.11.2016 - 300,0 тыс. рублей)	800,0	800,0	
ИТОГО:		**800,0**	**800,0**	

4.Реализация министерством мероприятий Подпрограммы «Защита от негативного воздействия вод населения и объектов», «Повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, в том числе бесхозяйных, путем их приведения к безопасному техническому состоянию».

Реализация мероприятий предусмотрена путем предоставления межбюджетных субсидий муниципальным образованиям.

Законами об областном бюджете бюджетные ассигнования на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований предусмотрены в разрезе целевых статей, соответствующих основным мероприятиям, по КВР 500 «Межбюджетные трансферты» на 2014 год - 72 680,8 тыс. рублей; на 2015 год – 74 754,9 тыс. рублей; на 2016 год – 155 743,0 тыс.рублей:

(тыс. рублей)

Наименование	Закон о бюджете № 113-ОЗ 2014 год	Закон о бюджете № 146-ОЗ 2015 год	Закон о бюджете № 130-ОЗ 2016 год
Подпрограмма «Развитие водохозяйственного комплекса в Иркутской области» на 2014-2020 годы	116 298,0	113 079,7	188 572,1
КВР 500 «Межбюджетные трансферты (субсидии МО)	72 680,8	74 754,9	155 743,0
Удельный вес,%	62,5	66,1	82,6
КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	43 017,2	38 324,8	32 829,1
Удельный вес,%	34,7	33,9	17,4

Как видно их представленной таблицы, субсидии муниципальным образованиям составляют наибольшую долю в объеме бюджетных ассигнований, предусмотренных на Подпрограмму: 2014 год – 62,5%, 2015 год – 66,1%, 2016 год – 82,6%.

Министерством в 2014-2016 годы заключено 11 (одиннадцать) соглашений на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований на разработку проектно-сметной документации, на выполнение мероприятий по укреплению берегов рек и капитальный ремонт гидротехнических сооружений (Одинское МО, Иркутское районное МО, МО Киренский район, Подволошинское МО, Тайтурское МО, Тельминское МО, Бодайбинское городское поселение, Киренское МО, Ангарский городской округ).

Кроме того, Министерством заключено Соглашение от 15.07.2014 № 66-05-24/14 с администрацией муниципального образования «Заларинский район» на предоставление субсидий бюджетам муниципальных районов, городских округов Иркутской области из областного бюджета на мероприятие по постановке на учет объектов недвижимого имущества, которые не имеют собственников или собственники которых не известны бесхозяйные гидротехнические сооружения в сумме 180,0 тыс. рублей.

В таблице приведены мероприятия и объемы их финансового обеспечения:

тыс. рублей

Наименование	2014 год	2015 год	2016 год
Всего средств, предоставляемых МО в виде субсидий (КВР 500 «Межбюджетные трансферты»)	**72 680,8**	**74 754,9**	**155 743,0**
Основное мероприятие «Защита от негативного воздействия вод населения и объектов экономики» на 2014-2020 годы, в	**42 539,8**	**14 549,5**	**134 975,8**

т.ч.			
«Разработка проектно-сметной документации по объектам капитального строительства»	*18 225,0*	*14 549,5*	*10 175,8*
«Укрепление берега реки Китой в районе защитной дамбы села Одинск»	*24 314,8*	*0,0*	*0,0*
«Укрепление берега реки Китой на участке протяженностью 1200 м от п. Старица до п. Кирова Иркутской области»	*0,0*	*0,0*	*124 800,0*
<u>Основное мероприятие</u> «Повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, в том числе бесхозных, путем их приведения к безопасному техническому состоянию» на 2014-2020 годы, в т.ч.	**30 141,0**	**60 205,4**	**20 767,2**
«Капитальный ремонт гидротехнического сооружения в поселке Тельма Усольского района»	*0,0*	*29 321,8*	*0,0*
«Капитальный ремонт дамбы на р. Белая в пос. Тайтурка Усольского района»	*29 961,0*	*16 099,7*	*0,0*
«Капитальный ремонт защитной дамбы на р. Витим в г. Бодайбо»		*14 709,0*	*20 767,2*
«Постановка на учет объектов недвижимого имущества, которые не имеют собственников или собственники которых неизвестны (бесхозные гидротехнические сооружения)"	*180,0*	*74,9*	

Как видно из таблицы, мероприятие «Укрепление берега реки Китой в районе защитной дамбы села Одинск» (24 314,8 тыс. рублей) реализовано в 2014 году. Мероприятие «Капитальный ремонт дамбы на р. Белая в пос. Тайтурка Усольского района» (29 961,0 тыс. рублей) реализовывалось в 2014-2015 годах. Капитальный ремонт гидротехнического сооружения в поселке Тельма Усольского района (29 321,8 тыс. рублей) осуществлялся в 2015 году.

Капитальный ремонт защитной дамбы на р. Витим в г. Бодайбо, укрепление берега реки Китой на участке протяженностью 1200 м от п. Старица до п. Кирова Иркутской области начаты соответственно в 2015 году и 2016 году, и продолжаются.

Как установлено в ходе контрольного мероприятия, в 2016 году Службой государственного финансового контроля Иркутской области (далее Служба) проведены проверки по соблюдению муниципальными образованиями законодательства при использовании субсидий из областного бюджета, предоставленных на реализацию мероприятий, предусмотренных Подпрограммой «Развитие водохозяйственного комплекса в Иркутской области» на 2014-2018 годы. По результатам проверок выявлены многочисленные нарушения и недостатки, как со стороны муниципальных образований области, так и со стороны министерства.

Службой отмечено, что:

-министерством принимались решения о выделении субсидий муниципальным образованиям в отсутствие полного перечня документов, требуемого для предоставления субсидии (МО «Киренский район», Тайтурское МО);

- министерством осуществлялось перечисление субсидии в отсутствие подтверждающих документов, в том числе, актов выполненных работ (КС-2), справок о стоимости работ (КС-3) (Одинское МО);

- муниципальными образованиями не всегда соблюдались условия долевого финансирования мероприятий за счет средств местного бюджета, предусмотренные соглашениями (Подволошинское МО; Киренское МО);

- в нарушение постановления Правительства РФ от 21.06.2010 № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства» заказчиком в ходе капитального ремонта не осуществлялся строительный контроль (Тайтурское МО; Тельминское МО);

- в нарушение законодательства проведение авторского надзора за строительством зданий и сооружений, относящееся к компетенции заказчика, было передано заказчиком подрядной организации;

- в отсутствие подтверждающих документов осуществлялась оплата затрат на строительство временных зданий и сооружений, в отсутствие обосновывающих документов оплачивались неподтвержденные непредвиденные расходы (Тайтурское МО);

-муниципальными образованиями допускались многочисленные нарушения ведения бухгалтерского учета (Федерального закона № 402-ФЗ: Инструкции № 157). Например, принимались к бухгалтерскому учету первичные учетные документы, которыми оформлены не имевших места факты хозяйственной жизни (произведена оплата не выполненных работ).

Выявлены и другие нарушения.

Принимая во внимание, что Службой государственного финансового контроля области в 2016 году проведены проверки использования субсидий муниципальными образованиями, по всем мероприятиям, реализованным в 2014-2015 годах, в рамках настоящего контрольного мероприятия КСП области оценивала реализацию мероприятий подпрограммы министерством как главным распорядителем бюджетных средств по предоставлению субсидий.

Также в рамках контрольного мероприятия проведена проверка реализации мероприятия подпрограммы «Укрепление берега реки Китой на участке протяженностью 1200 м от п. Старица до п. Кирова Иркутской области», начатого в 2016 году.

Мероприятия подпрограммы, финансовое обеспечение которых осуществлялось путем предоставления субсидии за счет средств областного бюджета.

Мероприятие «Постановка на учет объектов недвижимого имущества, которые не имеют собственников или собственники которых неизвестны (бесхозные гидротехнические сооружения)»

Уточненной редакцией подпрограммы на реализацию этого мероприятия предусмотрено ресурсное обеспечение из областного бюджета: 2014 год – 180,0 тыс. рублей; 2015 год – 74,9 тыс. рублей.

Первоначально министерством заключено соглашение от 15.07.2014 № 66-05-24/14 с администрацией МО «Заларинский район» на предоставление субсидий на софинасирование мероприятия «Постановка на учет объектов недвижимого имущества, которые не имеют собственников или собственники которых не известны (бесхозяйные гидротехнические сооружения» в сумме 500,0 тыс. рублей. Сумма средств бюджета МО определена в размере 125,0 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением от 13.11.2014 (без номера) субсидии уменьшены до 180,0 тыс. рублей, долевое финансирование из местного бюджета - до 13,7 тыс. рублей.

Субсидии перечислены бюджету МО платежным поручением от 29.12.2014 № 1180584 в сумме 180,0 тыс. рублей.

Администрацией муниципального образования по результатам конкурсных процедур заключен муниципальный контракт от 19.08.2014 с ООО «Кадастр» на выполнение работ по постановке на учет объектов недвижимого имущества, которые не имеют собственников или собственники которых не известны (бесхозяйные гидротехнические сооружения), которым предусмотрено выполнение технической инвентаризации гидротехнических сооружений и межевание земельных участков под гидротехническими сооружениями с постановкой на государственный кадастровый учет. Сумма контракта – 193,7 тыс. рублей.

Исходя из анализа представленного МО в министерство акта приема-передачи документов от 18.11.2014, следует, что подрядной организацией нарушены сроки выполнения работ (01.09.2014). Администрация в соответствии с условиями контракта направила в адрес подрядной организации претензию об уплате неустойки.

Использование субсидий Заларинским районным муниципальным образованием на реализацию мероприятия «Постановка на учет объектов недвижимого имущества, которые не имеют собственников или собственники которых неизвестны (бесхозные гидротехнические сооружения)» проверено службой государственного финансового контроля области (акт от 04.02.2016 № 2/4-ОБ). Нарушения по результатам проверочного мероприятия Службой не установлены.

Основное мероприятие «Защита от негативного воздействия вод населения и объектов экономики» на 2014-2018 годы. Мероприятие «Разработка проектно-сметной документации по объектам капитального строительства»

Объем ресурсного обеспечения на мероприятие «Разработка проектно-сметной документации по объектам капитального строительства» определен на 2014 год – 18 225,0 тыс. рублей; 2015 год – 14 549,5 тыс. рублей; 2016 год – 10 175,8 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение реализации этого мероприятия предусмотрено путем предоставления субсидий муниципальным образованиям за счет средств областного бюджета.

В 2014-2015 годах Подпрограммой не было установлено распределение ресурсного обеспечения в разрезе объектов (муниципальных образований).

Только в октябре 2016 года в Подпрограмму было введено приложение «Перечень объектов капитального строительства (реконструкции) государственной собственности Иркутской области и муниципальной собственности, объектов капитального ремонта, находящихся в государственной собственности Иркутской области и муниципальной собственности, включенных в подпрограмму». Распределение субсидии на разработку ПСД по объектам предусмотрено приложением 1 к Положению о предоставлении и расходовании субсидий, утвержденному постановлением Правительства Иркутской области от 31.03.2016 № 180-пп.

Установлено, что в 2014 году от запланированного объема (18 225,0 тыс. рублей) субсидии муниципальным образованиям направлены в объеме 4 542,2 тыс.

рублей, или 24,9% от планового показателя (муниципальному образованию «Киренский район» – 2 267,2 тыс. рублей (п/п от 28.11.2014); Подволошинскому муниципальному образованию – 2 275 тыс. рублей (п/п от 29.12.2014).

Не предоставлено муниципальным образованиям 13 682,8 тыс.рублей. Причинами неиспользования бюджетных средств, предусмотренных на разработку ПСД, по пояснению министерства, являлось отсутствие положительных заключений государственной экспертизы в строительстве на проектно-сметную документацию.

Как показало проверочное мероприятие, разработка проектно-сметной документации по объектам капитального строительства в 2014 году осуществлялась рядом муниципальных образований, с которыми министерством были заключены соглашения о предоставлении субсидий из областного бюджета.

С Иркутским районным муниципальным образованием соглашение заключено от 16.09.2014. Размер финансирования с учетом дополнительного соглашения от 20.12.2014 № 1 определен 5 525,0 тыс. рублей, из них: в сумме 5 225,0 тыс. рублей - средства областного бюджета и в сумме 300,0 тыс. рублей - средства местного бюджета;

С Киренским районным муниципальным образованием заключено соглашение от 02.04.2014. Размер финансирования с учетом дополнительного соглашения от 24.11.2014 № 1 определен 4 500,0 тыс. рублей. Из них: 4 200,0 тыс. рублей - средства областного бюджета и в сумме 300,0 тыс. рублей - средства местного бюджета.

С Киренским городским муниципальным образованием соглашение заключено от 08.09.2014. Размер финансирования определен 5 000,0 тыс. рублей. Из них: 4 500,0 тыс. рублей - средства областного бюджета и в сумме 500,0 тыс. рублей - средства местного бюджета.

С Подволошинским муниципальным образованием соглашение заключено от 12.09.2014 на сумму 4 800,0 тыс. рублей. Из них: 4 300,0 тыс. рублей - средства областного бюджета и в сумме 500,0 тыс. рублей - средства местного бюджета.

Соглашениями срок реализации установлен неопределенный - до момента исполнения обязательств сторон по соглашению.

График перечисления субсидии соглашением не предусмотрен.

В 2015 году срок действия соглашения установлен до 31.12.2015.

Заключены дополнительные соглашения к соглашениям 2014 года по переходящим объектам на разработку проектно-сметной документации по следующим объектам: «Берегоукрепление озера Байкал в пределах прибрежной полосы п. Листвянка» в сумме 5 525,0 тыс. рублей; «Инженерная защита пос. Петропавловское от негативного воздействия реки Лена» - 1 980,8 тыс. рублей; «Защита города Киренск от наводнения. Защитная дамба» - 5 600,2 тыс. рублей; «Инженерная защита пос. Подволошино от негативного воздействия реки Нижняя Тунгуска» - 2 544,4 тыс. рублей.

Бюджетные назначения на предоставление субсидий муниципальным образованиям не были исполнены. На разработку проектно-сметной документации по объектам капитального строительства в 2015 году из 14 549,5 тыс. рублей не было освоено 7 075,0 тыс. рублей.

Положительные заключения государственной экспертизы в строительстве на ПСД не были получены.

Средства областного бюджета не израсходованы по следующим объектам:

-«Берегоукрепление оз. Байкал в пределах прибрежной полосы п. Листвянка» -в полном объеме 5 225,0 тыс. рублей;

-«Инженерная защита пос. Подволошино от негативного воздействия вод р. Нижняя Тунгуска» - не освоено 721,8 тыс. рублей (проектные работы оплачены, прохождение экспертизы не оплачено);

-«Защита города Киренск от наводнения. Защитная дамба» - не освоено 491,7 тыс. рублей (проектные работы оплачены, прохождение экспертизы не оплачено);

-«Инженерная защита пос. Петропавловское от негативного воздействия вод р. Лена» - не освоено 636,5 тыс. рублей (проектные работы оплачены, прохождение экспертизы не оплачено).

На 2016 год ресурсное обеспечение на мероприятия по подготовке ПСД было предусмотрено на общую сумму 10 175,8 тыс. рублей в разрезе указанных муниципальных образований на указанные суммы. А также в перечень было включено Утуликское муниципальное образование (ПСД «Инженерные защитные сооружения от затопления водами р. Утулик в пос. Утулик Иркутской области») с ресурсным обеспечением в объеме 3 100,8 тыс. рублей.

В 2016 году министерством заключено соглашение о предоставлении субсидии на разработку проектно-сметной документации на объект «Инженерные защитные сооружения от затопления водами реки Утулик в п. Утулик Иркутской области» на сумму 1 165,5 тыс. рублей (с учетом экономии по торгам).

Также заключены дополнительные соглашения к соглашениям 2014 года по переходящим объектам на общую сумму 7 783,9 тыс. рублей.

На разработку проектно-сметной документации по объектам капитального строительства не освоено 8 408,8 тыс. рублей областных средств. Работы не приняты, в связи с отсутствием положительных заключений государственной экспертизы по проектам.

Таким образом, проектно-сметная документация на 4 объекта капитального строительства разрабатывалась в 2014-2016 годах. Использование бюджетных средств в течение трех лет на подготовку ПСД не привело к положительному результату.

Затягивание сроков подготовки ПСД приводило к переносу сроков начала реализации мероприятий по берегоукреплению и инженерной защите объектов.

Несмотря на то, что запланированный объем ресурсного обеспечения мероприятий подпрограммы не был исполнен, соответствующая корректировка объемов ресурсного обеспечения по мероприятию «Разработка проектно-сметной документации по объектам капитального строительства» в 2014, 2015, 2016 годах не осуществлялась. В Подпрограмме отражены объемы ресурсного обеспечения, не соответствующие фактическому финансированию.

Контрольно-счетной палатой области осуществлен анализ документов, представленных в министерство **Подволошинским муниципальным образованием**.

Установлено, что в 2014 году МО с муниципальным образованием заключено соглашение о предоставлении субсидии от 12.09.2014 № 66-05-40/14 на разработку ПСД по объекту «Инженерная защита пос. Подволошино от негативного воздействия реки Нижняя Тунгуска». Соглашением всего предусмотрено средств 5 000,0 тыс. рублей, в том числе ОБ – 4 500,0 тыс. рублей, МО – 500,0 тыс. рублей.

В дальнейшем к соглашению заключен ряд дополнительных соглашений (от 20.12.2014 № 1; от 26.06.2015 № 2, от 03.12.2015 № 3), предусматривающих корректировку объема субсидии.

Дополнительным соглашением от 01.12.2016 № 4 общая сумма субсидии увеличена на 923,9 тыс. рублей до **5 423,9** тыс. рублей, в том числе по годам: 2014 год – 2 402,8 тыс. рублей, в 2015 году - 2 299,2 тыс. рублей, в 2016 году – 721,8 тыс. рублей. Сумма финансирования за счет средств местного бюджета составила 748,9 тыс. рублей, в том числе по годам: 2014 – 127,8 тыс. рублей, 2015 – 621,1 тыс. рублей.

Администрацией Подволошинского муниципального образования муниципальный контракт на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации от 12.11.2014 заключен с ЗАО «Базилик». Цена контракта установлена 4 947,2 тыс. рублей со сроком исполнения до 15.12.2015. Контрактом предусмотрен комплекс работ, выполняемый в пять этапов, в том числе, получение положительного заключения государственной экспертизы.

Соглашением от 04.12.2015 № 1 к муниципальному контракту от 12.11.2014 № 1-2014 объем работ увеличен на 10%, увеличена сумма контракта на 476,7 тыс. рублей. Предусмотренные муниципальным контрактом (с учетом дополнительного соглашения), работы в полном объеме не выполнены.

Оплачены работы на общую сумму 4 702,0 тыс. рублей, в том числе: в 2014 году – 2 402,7 тыс. рублей, в 2015 году – 2 299,3 тыс. рублей.

В 2016 году на проектную документацию получено отрицательное заключение ГАУ ИО «Ирэкспертиза» от 23.09.2016.

По состоянию на 01.01.2017 не освоено средств по данному мероприятию в сумме 721,8 тыс. рублей в связи с отсутствием положительного заключения.

Основное мероприятие «Защита от негативного воздействия вод населения и объектов экономики» на 2014-2018 годы. Мероприятие «Укрепление берега реки Китой в районе защитной дамбы села Одинск»

Согласно положительному заключению ГАУ ИО «Ирэкспертиза» от 09.06.2014 по результатам проверки достоверности сметной стоимости объекта капитального строительства сметная стоимость составляет **59 168,6** тыс. рублей, в том числе: строительные работы – 56 677,0 тыс. рублей, проектно-изыскательские работы – 1 186,0 тыс. рублей, прочие затраты – 1 305,7 тыс. рублей.

На мероприятие уточненный объем ресурсного обеспечения предусмотрен только на 2014 год в сумме 24 314,8 тыс. рублей.

Между администрацией Одинского МО и министерством заключено соглашение о предоставлении субсидии от 12.09.2014 № 66-05-38/14. С учетом дополнительных соглашений от 21.10.2014 № 1 и от 16.12.2014 № 2, общий объем средств на реализацию мероприятия «Укрепление берега реки Китой в районе защитной дамбы села Одинск» составил 33 869,8 тыс. рублей, в том числе субсидия- 24 314,8 тыс. рублей, средства местного бюджета - 9 555,0 тыс. рублей.

Фактически использовано средств субсидии в сумме 21 341,3 тыс. рублей. Согласно данным УФК по Иркутской области от 19.01.2015 остаток не использованных средств возращен в сумме 2 251,5 тыс. рублей.

Муниципальный контракт на выполнение работ по объекту «Укрепление берега реки Китой в районе защитной дамбы с. Одинск Ангарского района Иркутской области» от 28.10.2014 заключен администрацией МО с ООО «СибСтрой». Стоимость муниципального контракта – 23 728,1 тыс. рублей. Срок выполнения работ – 20.12.2014.

Актом сверки между муниципальным образованием и Министерством установлено, что фактически оплачено в общей сумме 31 014,8 тыс. рублей, из них: средства местного бюджета в сумме 9 673,5 тыс. рублей, средства областного бюджета – 21 341,3 тыс. рублей.

Согласно письменной информации от 08.10.2014 № 552, представленной муниципальным образованием в министерство, в 2014 году работы выполнены только по укреплению берега реки Китой, работы по укреплению дамбы не выполнены ввиду недостаточного финансирования.

На момент проведения проверки в министерстве акт приемки объекта отсутствует.

Соблюдение законодательства при использовании субсидий Одинским муниципальным образованием в 2016 году проверено Службой государственного финансового контроля области (акт от 05.02.2016 № 2/З-ОБ). По результатам проверки службой установлены нарушения законодательства, в том числе в части передачи проведения авторского надзора подрядчику (пункт 3.1. Постановления Госстроя РФ от 10.06.1999 № 44); принятия к учету первичных учетных документов, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни (Федеральный закон № 402-ФЗ); осуществления оплаты непредвиденных расходов в отсутствие подтверждающих документов и иные нарушения.

Мероприятия, финансовое обеспечение которых осуществлялось за счет средств областного и федерального бюджетов.

Мероприятие «Капитальный ремонт дамбы на р. Белая в пос. Тайтурка Усольского района»

Подпрограммой мероприятие «Капитальный ремонт дамбы на р. Белая в пос. Тайтурка Усолького района» предусмотрено в рамках основного мероприятия «Повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, в том числе путем их приведения к безопасному техническому состоянию» на 2014-2020 годы.

Реализация этого мероприятия осуществлялась с использованием субсидии из федерального бюджета, предусмотренной бюджету области в рамках ФЦП «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012-2020 годах». Подпрограммой определены средства на 2014 год в сумме 29 961,0 тыс. рублей, в том числе ОБ – 8 000,0 тыс. рублей; ФБ - 21 961,0 тыс. рублей.

Законом Иркутской области от 11.12.2013 № 113-ОЗ «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» субсидии за счет средств федерального бюджета утверждены отдельной КЦСР 6535016 в сумме 21 961,0 тыс. рублей.

В целях получения субсидии из федерального бюджета заключено соглашение между Федеральным агентством водных ресурсов и Правительством Иркутской

области от 28.08.2014 № МТ-53/55, которым предусмотрены средства ФБ в сумме 21 961,0 тыс. рублей. Датой начала работ и завершения работ определен 2014 год.

В последующем дополнительным соглашением от 29.12.2014 № 1 внесены изменения в части сокращения объема субсидии из федерального бюджет до 14 981,6 тыс. рублей. Средства ОБ – 8 000,0 тыс. рублей, МБ – 1 578,5 тыс. рублей.

Сокращение объема федерального финансирования не привело к корректировке ресурсного обеспечения мероприятия. Более того, фактически федеральные субсидии использованы всего в сумме 948,8 тыс. рублей.

Ресурсное обеспечение мероприятия продолжает оставаться завышенным.

Как показала проверка, субсидия в бюджет области поступила в сумме, предусмотренной соглашением 14 981,6 тыс. рублей. Исполнение составило всего 948, 8 тыс. рублей. Не использованный остаток субсидии в сумме 14 032,8 тыс. рублей возвращен в федеральный бюджет, что подтверждено выпиской из лицевого счета администратора доходов бюджета № 04342024150 от 22.01.2015, платежным поручением от 21.01.2015 № 393757.

Для проведения капитального ремонта дамбы на р. Белая в пос. Тайтурка администрацией Тайтурского МО с ООО «ЭнергоСтрой+» заключен муниципальный контракт от 01.12.2014. Стоимость работ составила **24 315,4 тыс. рублей**. Срок выполнения работ установлен 15.12.2014.

Оплата работ осуществлялась за фактически выполненные работы и составила 8 214,7 тыс. рублей, в том числе: 948,8 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета, 5 783,3 тыс. рублей за счет средств областного бюджета и 1 482,6 тыс. рублей за счет средств местного бюджета.

Остаток сметной стоимости на 01.01.2015 составил 16 099,7 тыс. рублей.

Таким образом, запланированный объем работ по мероприятию в 2014 году не был выполнен.

В 2015 году ресурсное обеспечение предусмотрено в объеме, не исполненном в 2014 году: ОБ – 2 216,7 тыс. рублей; ФБ – 13 883,0 тыс. рублей.

Установлено, что работы по капитальному ремонту дамбы завершены в 2015 году. Бюджету МО средства перечислены платежными поручениями: от 29.10.2015 № 904155 в сумме 2 216,7 тыс. рублей (ОБ), от 19.10.2015 № 463983 в сумме 5 798,9 тыс. рублей (ФБ), от 30.12.2015 № 271783 в сумме 8 084,1 тыс. рублей (ФБ).

Использование субсидий на реализацию этого мероприятия Тайтурским муниципальным образованием проверено Службой госфинконтроля области в 2016 году (акт от 05.02.2016 № 2/2-ОБ). Службой выявлены нарушения и недостатки, в том числе, порядка предоставления субсидий; Федерального закона № 44-ФЗ; условий муниципального контракта; оплата неподтвержденных непредвиденных расходов и затрат (305,9 тыс. рублей); оплата временных зданий и сооружений в отсутствие обосновывающих документов (406,3 тыс. рублей) и другие.

Мероприятие «Укрепление берега реки Китой на участке протяженностью 1200 метров от п. Старица до п. Кирова Иркутской области»

Источником финансового обеспечения реализации мероприятия «Укрепление берега реки Китой на участке протяженностью 1200 метров от п. Старица до п. Кирова Иркутской области» являлись средства федерального и областного бюджетов.

Субсидии из федерального бюджета предусмотрены бюджету Иркутской области в рамках реализации мероприятий ФЦП «Охрана озера Байкал и социально-экономическое развитие Байкальской природной территории на 2012-2020 годы». В 2014 и 2015 годах субсидии по этой ФЦП не предоставлялись.

Соглашение между Федеральным агентством водных ресурсов и Правительством Иркутской области заключено 13.07.2016.

Первоначально финансовое обеспечение за счет средств федерального бюджета предусмотрено в сумме 56 366,0 тыс. рублей. Средства областного бюджета предусмотрены в объеме 5 700,0 тыс. рублей, местного бюджета 40 200,0 тыс. рублей. Уточненный объем субсидии с учетом дополнительных соглашений составил 89 100,0 тыс. рублей. Уточненный объем долевого финансирования за счет средств областного бюджета определен в размере 35 700,0 тыс. рублей.

Соответствующие объемы бюджетных ассигнований предусмотрены Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2016 год»: за счет средств федерального бюджета (КЦСР 6530150290) в сумме 89 100,0 тыс. рублей; за счет средств областного бюджета (КЦСР 65310R0292) в сумме 35 700,0 тыс. рублей.

Установлено, что субсидии из федерального бюджета в бюджет Иркутской области поступили в полном объеме 89 100,0 тыс. рублей, использованы в сумме 76 450,5 тыс. рублей. Остаток средств субсидии на конец отчетного периода (на 01.01.2017) платежным поручением от 25.01.2017 № 137787 возвращен в федеральный бюджет.

Исполнение за счет средств областного бюджета составило 29 348,7 тыс. рублей, не использованные назначения составили в сумме 6 351,3 тыс. рублей (ф.0503127 по ОКУД).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что министерством природных ресурсов и экологии Иркутской области с администраций Ангарского городского округа заключено соглашение от **21.07.2016** № 66-05-15/16 о предоставлении в 2016 году субсидии из областного бюджета на защиту от негативного воздействия вод населения и объектов экономики в рамках реализации государственной целевой программы Иркутской области «Охрана окружающей среды» на 2014-2018 годы.

Размер субсидии на софинансирование мероприятия «Укрепление берега реки Китой на участке протяженностью 1200 метров от п. Старица до п. Кирова Иркутской области» с учетом дополнительных соглашений от 29.07.2016 № 1, от 23.12.2016 № 2 определен: за счет средств федерального бюджета 89 100,0 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета 35 700,0 тыс. рублей.

Бюджетные средства перечислены муниципальному образованию с нарушением графика перечисления. Вместо октября 2016 года средства областного бюджета в объеме 29 348,7 тыс. рублей, что меньше предусмотренного соглашением, перечислены платежным поручением от 28.12.2016. Средства федерального бюджета перечислены в соответствии с графиком в декабре 2016 года.

Контрольно-счетной палатой области проведена проверка использования бюджетных средств, предоставленных Ангарскому городскому округу в 2016 году на реализацию подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса в Иркутской области». Выявлен ряд нарушений.

В отсутствие понесенных расходов на подготовку проектно-сметной документации расходы на ПИР в размере 3 393,5 тыс. рублей учтены в сметной стоимости строительства объекта.

КСП области установила, что проектно-сметная документация на объект «Укрепление берега реки Китой на участке протяженностью 1200 метров от п. Старица до п. Кирова» получена на основании соглашения от 01.12.2014 с ЗАО ПК «ДИТЭКО» на безвозмездной основе. ЗАО ПК «ДИТЭКО» проектно-сметная документация передана в качестве благотворительной помощи.

Государственная экспертиза проектной документации и оценка достоверности сметной стоимости объекта капитального строительства по проектной документации проведена Красноярским ФАУ «Главгосэкспертиза России» 25.11.2015.

Сметная стоимость строительства определена в ценах III квартала 2015 года на сумму 402 182,8 тыс. рублей, в том числе ПИР – 3 393,5 тыс. рублей.

Поскольку в силу пункта 3.1 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004), утвержденной постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1, сметная стоимость является основой для определения размера капитальных вложений, включение расходов на ПИР в отсутствие оснований привело к завышению сметной стоимости строительства. Формирование объема бюджетных инвестиций осуществлено с несоблюдением указанной Методики ((МДС 81-35.2004).

В соответствии с условиями расходования субсидии, определенными постановлением Правительства Иркутской области от 31.03.2016 № 180-пп и соглашением о предоставлении субсидии, заказ в интересах муниципального образования был размещен министерством по регулированию контрактной системы в сфере закупок Иркутской области.

Закупка на сумму 436 735,1 тыс. рублей согласована с министерством природных ресурсов и экологии Иркутской области 01.09.2016. Администрацией Ангарского городского округа заявка на закупку для определения поставщика (подрядчика, исполнителя) путем проведения электронного аукциона направлена в адрес министерства по регулированию контрактной системы в сфере закупок Иркутской области 29.09.2016.

Извещение о проведении электронного аукциона размещено на сайте 30.09.2016.

Изложенное свидетельствует, что поздняя закупка работ (услуг) на осуществление берегоукрепления, заведомо влекла невозможность выполнения работ и освоения бюджетных средств в пределах финансового года.

Анализ обоснования начальной (максимальной) цены контракта, представленный в конкурсной документации, показал, что она сформирована с несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса РФ).

Сметная стоимость работ, сформированная в базовом уровне цен 2001 года, приведена в цены II квартала 2016 года с применением прогнозного индекса изменения стоимости СМР 7,54, прогнозного индекса изменения стоимости прочих работ и затрат – 5,78 на основании письма Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ от 03.06.2016.

Кроме того, Заказчиком применены индексы-дефляторы на 2017 год – 106,5 и на 2018 год – 106,2.

Применение индексов-дефляторов при определении начальной цены конкурса (аукциона) не предусмотрено законодательством. Анализ разъяснений к законодательству о закупках свидетельствует, что применение индексов-дефляторов только лишь рекомендовано с целью учета инфляционных процессов, возникающих в процессе строительства.

Применение при расчете НМЦК индексов-дефляторов привело к увеличению стартовой цены закупки на 34 552,3 тыс. рублей (от сметной стоимости 402 182,8 тыс. рублей в ценах III квартала 2015 года).

КСП области отмечает, что применены индексы, не подлежащие применению.

Применяться могли индексы-дефляторы, доведенные Министерством экономического развития Российской Федерации в составе прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов. Индексы размещены на официальном сайте Министерства: 2017 год – 1,058; 2018 год – 1,063. При расчете НМЦК применены индексы на 2017 год – 1,065 и на 2018 год – 1,062, представленные на стадии формирования прогноза социально-экономического развития РФ на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, что привело к завышению индекса-дефлятора на 2017 год на **0,007, занижению** индекса на 2018 год **на 0,001.**

НМЦК формировалась в 2016 году, когда прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов был утвержден и размещен на сайте. Сценарные условия уже не могли применяться.

Таким образом, использование при определении НМЦК индексов-дефляторов инвестиций в основной капитал, не подлежащих к применению, является нарушением части 9 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Принимая во внимание, что по итогам аукциона, состоявшегося 17.11.2016, цена сформировалась в объеме 355 939,1 тыс. рублей, то есть с понижением от стартовой цены на 80 796,0 тыс. рублей, КСП области полагает, что использование не подлежащих применению индексов-дефляторов создало предпосылки завышения НМЦК.

Муниципальный контракт на выполнение работ по укреплению берега реки Китой на участке протяженностью 1200м от п. Старица до п. Кирова между Управлением по капитальному строительству, жилищно-коммунальному хозяйству, транспорту и связи администрации Ангарского городского округа, являющимся муниципальным Заказчиком, и ООО «Сибна» заключен лишь 06.12.2016. Цена контракта – 355 939,1 тыс. рублей со сроком исполнения до октября 2018 года.

Позднее заключение муниципального контракта, свидетельствовавшее о невозможности выполнения работ в 2016 году и использовании бюджетных средств, предусмотренных контрактом в оплату работ 2016 года в объеме 134 834,9 тыс. рублей, стало предпосылкой грубого нарушения Управлением законодательства о контрактной системе.

С несоблюдением положений статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, дополнительным соглашением от 29.12.2016 к контракту от 06.12.2016 с ООО «Сибна» Управлением допущено изменение существенных условий договора: изменен размер авансирования работ с объема финансирования работ за счет

средств бюджета Ангарского городского округа (10 034,9 тыс. рублей) до 30% стоимости контракта (30% от 355 939,1 тыс. рублей составляет 106 781,7 тыс. рублей).

Законом исключено право изменения существенных условий контракта, к которым относится условие о предоставлении аванса.

По данному факту материалы проверки направлены для оценки в Службу государственного финансового контроля Иркутской области.

Платежными поручениями от 28 и 29 декабря 2016 года Управлением подрядчику произведена оплата в общей сумме 115 834,0 тыс. рублей, в том числе 105 799,1 тыс. рублей за невыполненные работы в порядке аванса.

Как следует из КС-2, фактически подрядчиком выполнены лишь общестроительные работы п. Кирова в части устройства упорной призмы (ЛС 02-01-01) на сумму 11 560,2 тыс. рублей и работы по укреплению берега п. Старица (ЛС 02-02-01) на сумму 905,4 тыс. рублей.

Как установлено, строительство объекта подрядной организацией ООО «Сибна» приостановлено с 23.12.2016, о чем ООО «Сибна» проинформировало Управление письмом от 22.12.2016. Мотивацией приостановления строительных работ послужило наличие обременяющих бесхозных сооружений (гараж с забором, проектный съезд загорожен забором, полуразрушенное здание канализационной станции).

Работы на объекте возобновлены в марте 2017 года.

Изложенное свидетельствует, что авансирование подрядчика ООО «Сибна» в объеме 105 799,1 тыс. рублей в декабре 2016 года в отсутствие правовых оснований, при фактическом невыполнении работ подрядчиком, привело к отвлечению значительных бюджетных средств без достижения заявленных целевых показателей, снижению эффективности их использования, а также свидетельствует о скрытом субсидировании муниципальным бюджетом предпринимательской деятельности и неэффективности инвестиционных вложений.

С несоблюдением градостроительного законодательства Управлением по капитальному строительству, жилищно-коммунальному хозяйству, транспорту и связи администрации Ангарского городского округа (далее Управление) функции по осуществлению строительного контроля возложены на подведомственное МКУ «Служба муниципального хозяйства». С ним заключено соглашение от 08.12.2016 № 3/2016 о безвозмездном оказании услуг по осуществлению строительного и технического контроля выполнения работ по укреплению берега реки Китой на участке протяженностью 1200 метров от п. Старица до п. Кирова.

В силу ст. 53 Градостроительного кодекса РФ, постановления Правительства Российской Федерации от 21 июня 2010 № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства», Свода правил «Организация строительства. Актуализированная редакция СНиП 12-01-2004» (СП 48.13330.2011) осуществление строительного контроля является функцией заказчика-застройщика.

Согласно абзацу 39 статьи 6 Бюджетного кодекса РФ казенное учреждение создается в целях оказания государственных (муниципальных) услуг, выполнения работ **и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций** в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской

Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления.

В отсутствие возложения на казенное учреждение функций заказчика, оно не вправе оказывать своему учредителю услугу по осуществлению строительного контроля.

Затем с несоблюдением бюджетного законодательства произведена замена заказчика. Управлением полномочия заказчика по объекту переданы муниципальному казенному учреждению «Служба муниципального хозяйства» путем заключения с ним соглашения от 06.03.2017 вопреки Порядку осуществления бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности Ангарского городского округа, утвержденному постановлением администрации Ангарского городского округа от 20.06.2016 № 1454-па (п.п. 2.4.3; 2.5; 3.1.1), Постановлению администрации Ангарского городского округа от 12.08.2016 № 1874-па «О принятии решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объект муниципальной собственности Ангарского городского округа в целях укрепления берега реки Китой на участке протяженностью 1200 м. от п. Старица до п. Кирова», которым предусмотрено, что муниципальным заказчиком, осуществляющим бюджетные инвестиции в этот объект является Управление по капитальному строительству, жилищно-коммунальному хозяйству, транспорту и связи администрации Ангарского городского округа.

Замена заказчика могла быть произведена путем внесения изменений в Постановление администрации Ангарского городского округа от 12.08.2016 № 1874-па «О принятии решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объект муниципальной собственности Ангарского городского округа в целях укрепления берега реки Китой на участке протяженностью 1200 м. от п. Старица до п. Кирова» и заключения дополнительных соглашений к муниципальным контрактам о замене заказчика.

Контрольно-счетная палата области по результатам ряда контрольных мероприятий указывала, что оплата непредвиденных затрат, временных зданий и сооружений в отсутствие фактически понесенных затрат подрядчика является оплатой невыполненных работ, влечет неэффективное использование бюджетных средств.

С учетом позиции КСП области, Министерством строительства Иркутской области с целью обеспечения единообразного применения законодательства при осуществлении бюджетных инвестиций и эффективного использования бюджетных средств, в 2016 году доведена информация до муниципальных образований о том, что в муниципальных контрактах следует предусматривать условие, что оплата непредвиденных затрат и затрат на временные здания и сооружения производится после представления подрядчиком обосновывающих документов.

Между тем, в муниципальном контракте на выполнение работ по укреплению берега реки Китой на участке протяженностью 1200м от п. Старица до п. Кирова с ООО «Сибна» такое условие не предусмотрено. Мотивируя тем, что цена контракта является твердой, Управлением по капитальному строительству, жилищно-коммунальному хозяйству, транспорту и связи администрации Ангарского городского округа в декабре 2016 года были приняты и оплачены не понесенные подрядчиком непредвиденные затраты и затраты на временные здания и сооружения. Причем локальными сметными расчетами, являющимися

приложением к контракту, такие затраты не предусмотрены. Расходы на непредвиденные затраты, временные здания и сооружения были учтены в сводном сметном расчете в процентном отношении к стоимости работ. Сметная стоимость использована для формирования начальной максимальной цены контракта, которая по итогам аукциона изменилась.

Управлением осуществлялась приемка по актам выполненных работ и оплата расходов на компенсационные мероприятия, плату за выброс загрязняющих веществ, которые локальными сметными расчетами и ведомостью работ не были предусмотрены. Расходы на непредвиденные затраты были приняты даже к объему компенсационных мероприятий и плате за выброс загрязняющих веществ. Компенсационные мероприятия и плата за выброс загрязняющих веществ в силу содержания этих действий осуществляются не для заказчика и не являются выполненными работами.

Подрядчиком в декабре 2016 года не возводились титульные здания и сооружения, возведение которых подлежит компенсации заказчиком.

Оплата невыполненных работ осуществлена на сумму более 400,0 тыс. рублей.

Как установлено в ходе проверки, подрядной организацией ООО «Сибна» в один день с заключением муниципального контакта 06.12.2016 заключен договор субподряда с ООО «Крепко-Строй» и дополнительное соглашение к нему от 28.12.2016 на выполнение работ по укреплению берега реки Китой на участке протяженностью 1200 метров от п. Старица до п. Кирова.

Анализ актов выполненных работ (КС-2) и справок о стоимости выполненных работ (КС-3) с участием субподрядчика свидетельствует, что экономия подрядчика составила 1 550,9 тыс. рублей**.**

Изложенное в совокупности приводит к выводу о несоблюдении Управлением принципа эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ).

Указанные нарушения и недостатки при формировании муниципальной закупки и исполнении муниципального контракта на выполнение работ по укреплению берега реки Китой на участке протяженностью 1200м от п. Старица до п. Кирова, в том числе, стали следствием недостаточного выполнения министерством природных ресурсов и экологии Иркутской области полномочий главного распорядителя бюджетных средств по осуществлению в рамках своих полномочий контроля за целевым и эффективным использованием субсидии, в том числе, предусмотренных соглашением о предоставлении муниципальному образованию субсидий.

Основное мероприятие «Повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, в том числе бесхозяйных, путем их приведения к безопасному техническому состоянию»:
Мероприятие «Капитальный ремонт защитной дамбы на реке Витим в г. Бодайбо»

Подпрограммой на мероприятие «Капитальный ремонт защитной дамбы на реке Витим в г. Бодайбо» предусмотрены средства в объемах: на 2015 год -14 709,0 тыс. рублей, в том числе ОБ – 4 584,8 тыс. рублей; ФБ – 10 124,2 тыс. рублей; на 2016 год в сумме 20 767,2 тыс. рублей, в том числе ОБ – 9 066,6 тыс. рублей; ФБ – 11 698,6 тыс. рублей.

Субсидии из федерального бюджета на софинансирование мероприятия предусмотрены в рамках реализации ФЦП «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012-2020 годах».

Соглашение о предоставлении в 2015 году из федерального бюджета субсидии бюджету Иркутской области между Федеральным агентством водных ресурсов и Правительством Иркутской области заключено от 15.08.2015 № МТ-53/37 (далее Соглашение от 18.08.2015 № МТ-53/37). Объем субсидии из федерального бюджета определен 10 124,2 тыс. рублей, объем финансирования в 2015 году за счет средств областного бюджета - 4 584,8 тыс. рублей, местного бюджета - 1 997,6 тыс. рублей.

Дата начала работ установлена 2015 год и дата завершения работ - 2016 год.

В областном бюджете за счет средств федерального бюджета (КБК 815 0406 6535016521) бюджетные ассигнования отражены в объеме 10 124,2 тыс. рублей; за счет средств областного бюджета (КБК 816 0406 6530200 521) - 4 584,8 тыс. рублей.

Как показала проверка, в 2015 году средства федерального бюджета (10 124,2 тыс. рублей) и областного бюджета (4 584,8 тыс. рублей) на капитальный ремонт защитной дамбы на р. Витим в г. Бодайбо использованы не были. Федеральные средства возвращены в федеральный бюджет.

С учетом потребности в 2016 году федеральные средства вновь предоставлены бюджету Иркутской области. Соглашением от 04.04.2016 № МТ-53/08 субсидии бюджету Иркутской области на 2016 год в рамках ФЦП «Развитие водохозяйственного комплекса РФ в 2012-2020 года предусмотрены в объеме 11 698,6 тыс. рублей на капитальный ремонт защитной дамбы на р. Витим в г. Бодайбо. Долевое финансирование за счет средств областного бюджета на данное мероприятие составляло 3 494,5 тыс. рублей, местного бюджета – 2 910,7 тыс. рублей.

В последующем дополнительным соглашением от 15.08.2015 к Соглашению от 04.04.2016 № МТ-53/08 скорректирован объем финансирования за счет средств областного бюджета (9 068,6 тыс. рублей), софинансирование за счет средств федерального бюджета осталось на прежнем уровне.

Ассигнования за счет средств федерального бюджета в областном бюджете на 2016 год отражены по КБК 815 0406 653250160 521 в сумме 11 698,6 тыс. рублей; за счет средств областного бюджета по КБК 815 0406 65302R0161 521 в сумме 9 068,6 тыс. рублей

Фактически в 2016 году использованы субсидии из федерального бюджета в сумме 7 354,1 тыс. рублей, неиспользованный остаток – 4 344,5 тыс. рублей. Средства возвращены в федеральный бюджет платежным поручением от 25.01.2017 № 137788.

За счет средств областного бюджета кассовое исполнение составило в сумме 1 910,2 тыс. рублей, остаток средств областного бюджета в сумме 7 158,4 тыс. рублей возвращен в областной бюджет.

В результате, в 2016 году бюджетные средства в общем объеме **11 502,9 тыс. рублей** (ФБ 4 344,5 тыс. рублей; ОБ 7 158,4 тыс. рублей) не освоены.

Министерством с администрацией Бодайбинского городского поселения заключено соглашение от 25.03.2016 № 66-05-3/16 о предоставлении субсидии из областного бюджета на выполнение капитального ремонта защитной дамбы на р. Витим в г. Бодайбо на сумму 2 910,7 тыс. рублей, за счет средств местного

бюджета – 583,8 тыс. рублей. Дополнительными соглашениями от 31.10.2016 № 1 и от 20.12.2016 № 2 сумма субсидии увеличена до 21 775,5 тыс. рублей, в том числе: средства областного бюджета в сумме 9 068,6 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 11 698,6 тыс. рублей, средства местного бюджета – 1 008,3 тыс. рублей.

Перечисление субсидии произведено в общей сумме 21 053,7 тыс. рублей, в том числе: средства областного бюджета в сумме 9 068,6 тыс. рублей (платежное поручение от 26.12.2016 № 1347940); средства федерального бюджета – 11 698,6 тыс. рублей (платежное поручение от 26.12.2016 № 80030).

Для получения субсидии из областного бюджета администрацией муниципального образования в министерство представлен полный пакет документов, предусмотренный Порядком предоставления субсидий. В том числе, выписка из реестра объектов муниципальной собственности Бодайбинского муниципального образования о праве собственности на сооружение – Дамба защитная.

Проектная документация по объекту «Капитальный ремонт защитной дамбы на р. Витим в г. Бодайбо» выполнена ОООНПП «Спектр». Положительное заключение ГАУ ИО «Ирэкспертиза» от 19.09.2014 о достоверности определения сметной стоимости по объекту «Капитальный ремонт защитной дамбы на р. Витим в г. Бодайбо» в ценах по состоянию на 01.07.2014 в общей сумме 33 291,5 тыс. рублей, в том числе: строительные работы – 30 501,8 тыс. рублей; проектно-изыскательные работы – 2 500,0 тыс. рублей; прочие затраты – 290,0 тыс. рублей.

В течение 2015 года для выполнения капитального ремонта дамбы было проведено три аукциона, два из которых признаны несостоявшимися в связи с отсутствием заявок, один отменен решением ФАС.

Муниципальным образованием по итогам конкурсных процедур заключен муниципальный контракт от 24.03.2016 с единственным участником аукциона ООО ПКФ «Евразия» на выполнение работ по капитальному ремонту объекта. Цена контракта – 31 899,7 тыс. рублей. Срок исполнения работ – до 20.09.2016.

В соответствии с соглашением от 26.05.2016 данный контракт расторгнут по причине разногласий сторон относительно полноты проектно-сметной документации.

Как показало контрольное мероприятие, в дальнейшем между администрацией муниципального образования и министерством осуществлялась переписка относительно реализации мероприятия.

Муниципальное образование не исполнило поручение Правительства Иркутской области, инициированное министерством, о принятии мер к повторному размещению муниципального заказа.

Думой муниципального образования от 23.08.2016 принято решение о переносе сроков выполнения работ на период 2018-2019 годы и пересмотре размеров софинансирования за счет всех уровней бюджетов.

В связи с неисполнением обязательств муниципальным образованием, Министерством направлено обращение в прокуратуру Иркутской области о принятии мер прокурорского реагирования в отношении главы Бодайбинского городского поселения А. В. Дубкова по факту бездействия и срыва капитального ремонта защитной дамбы на р. Витим в г. Бодайбо (письмо от 31.08.2016 № 66-37-10949/6).

На основании результатов проведения запроса предложений от 10.11.2016 администрацией Бодайбинского городского поселения заключен муниципальный

контракт от 18.11.2016 с ОАО «Дорожная служба Иркутской области» на выполнение работ по объекту «Капитальный ремонт защитной дамбы на р. Витим в г. Бодайбо». Цена контракта – 31 835,9 тыс. рублей. Срок выполнения – до 20.10.2017.

Дополнительным соглашением к контракту от 27.12.2016 № 1 в нарушение п. 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» изменены существенные условия контракта в части размера авансирования в размере 30% от цены контракта.

Оплата за выполненные работы произведена платежными поручениями от 29.12.2016 в общей сумме 9 550,8 тыс. рублей, в том числе: 1 910,2 тыс. рублей – средства областного бюджета, 286,5 тыс. рублей – средства местного бюджета, 7 354,1 тыс. рублей – авансирование за счет средств федерального бюджета.

По результатам проведенного КСП области мониторинга Единой информационной системы в сфере закупок выявлено, что в соответствии с протоколом решения о закупке у единственного поставщика от 30.12.2016 № 31604628331-01 ОАО «Дорожная служба Иркутской области» (генеральный подрядчик) заключила договор субподряда с ООО «СтройДорХолдинг» на выполнение работ по капитальному ремонту защитной дамбы на р. Витим в г. Бодайбо. Цена договора – 31 835,9 тыс. рублей. Срок исполнения – до 20.10.2017. Данная информация свидетельствует о том, что подрядчик не планировал своими силами выполнять работы по ремонту дамбы и принял меры к заключению договора субподряда. Условиями протокола решения о закупке у единственного поставщика предусмотрено, что генподрядные услуги составляют 5% цены контракта или 1 591,8 тыс. рублей.

5.Оценка достижения целевых показателей подпрограммы

Подпрограммой в качестве целевых показателей предусмотрено:

- количество гидротехнических сооружений, в том числе бесхозяйных, на территории Иркутской области, уровень безопасности которых оценивается как пониженный, неудовлетворительный, опасный.
- численность населения, проживающего на территориях, подверженных риску затопления в случае аварии на гидротехнических сооружениях, уровень безопасности которых оценивается как пониженный, неудовлетворительный, опасный.

Согласно данным, отраженным в отчетах об исполнении целевых показателей государственной программы за 2014 год; за 2015 год; за 2016 год, установленные плановые значения целевых показателей ежегодно достигаются (таблица):

Наименование показателя	Ед. изм.	2014 год		2015 год		2016 год	
		план	факт	план	факт	план	факт
Количество гидротехнических сооружений, в том числе бесхозяйных, на территории Иркутской области, уровень безопасности которых оценивается как пониженный, неудовлетворительный, опасный	ед.	77	78	76	76	76	76

Численность населения, проживающего на территориях, подверженных риску затопления в случае аварии на гидротехнических сооружениях, уровень безопасности которых оценивается как пониженный, неудовлетворительный, опасный	чел.	40345	40 775	38425	38425	39175	39175
Доля построенных сооружений инженерной защиты территорий от наводнений и другого негативного воздействия вод в общей протяженности берегов водных объектов, нуждающихся в строительстве таких сооружений	%	10,4	10,4	10,4	10,4	10,4	10,4
Доля гидротехнических сооружений, в том числе бесхозяйных, имеющих безопасное техническое состояние, в общем числе гидротехнических сооружений, в том числе бесхозяйных	%	23	23	24	24	24	24
Доля достигнутых показателей от общего количества утвержденных целевых прогнозных показателей	%	100	100	100	100	100	100
Доля установленных (нанесенных на землеустроительные карты) водоохранных зон водных объектов в протяженности береговой линии, требующей установления водоохранных зон (участков водных объектов, испытывающих антропогенное воздействие)	%	-		-		2,82	2,82
Доля протяженности участков русел рек, на которых осуществлены работы по оптимизации их пропускной способности в общей протяженности участков русел рек, нуждающихся в увеличении	%	-		-		38,69	38,69

Сведения о полном достижении запланированных значений отдельных показателей, по мнению КСП области, не свидетельствуют о реальном достижении положительных результатов.

Фактически показатель «Количество гидротехнических сооружений, в том числе бесхозяйных, на территории Иркутской области, уровень безопасности которых оценивается как пониженный, неудовлетворительный, опасный» в 2015-2016 годах не изменялся и составил 76 единиц. Это означает, что количество опасных гидротехнических сооружений за два года не уменьшилось.

По данному регрессивному показателю в редакции постановления от 11.12.2014 № 640-пп значение было установлено на 2016 год – 74. В последующем плановое значение показателя скорректировано на «76», что соответствует его исполнению. Вместе с тем, такая корректировка показателя может свидетельствовать о том, что реализованные мероприятия подпрограммы в 2014-2016 годах ни привели к изначально планируемому сокращению количества гидротехнических сооружений, уровень безопасности которых оценивается как пониженный.

Не достиг своего изначально планируемого значения показатель «Доля построенных сооружений инженерной защиты территорий от наводнений и другого негативного воздействия вод в общей протяженности берегов водных

объектов, нуждающихся в строительстве таких сооружений», который был предусмотрен на 2015 год – 11,3%; на 2016 год – 11,3%. Этот показатель также уточнен в последующем: 2015 год – 10,4%; 2016 год – 10,4%. На протяжении ряда лет он остается неизменным, что означает неизменную величину протяженности берегов водных объектов, нуждающихся в строительстве сооружений инженерной защиты территорий.

Как показало контрольное мероприятие, ежегодно бюджетные ассигнования, предусмотренные на Подпрограмму, не осваивались в полном объеме, что не могло привести к улучшению плановых целевых показателей. А использованные объемы бюджетных средств, исходя из стабильности целевых показателей, только лишь не привели к ухудшению ситуации.

Из отчетов об исполнении целевых показателей не прослеживается влияние фактора неисполнения бюджетных ассигнований в предусмотренных объемах на достижение целевых показателей.

Изложенные результаты контрольного мероприятия не позволяют сделать вывод об эффективности реализации двух основных мероприятий Подпрограммы.

ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ

1. Подпрограмма «Развитие водохозяйственного комплекса в Иркутской области» на 2014-2018 годы являлась одной из подпрограмм государственной программы Иркутской области «Охрана окружающей среды на 2014-2018 годы», утвержденной постановлением Правительства Иркутской области от 24.10.2013 № 444-пп. В 2016 году срок действия Подпрограммы и Государственной программы продлен до 2020 года.

2.Подпрограмма содержит четыре основных мероприятия

- защита от негативного воздействия вод населения и объектов экономики;
- повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, в том числе бесхозяйственных, путем их приведения к безопасному техническому состоянию;
- обеспечение государственного мониторинга водных объектов;
- осуществление отдельных полномочий в области водных отношений.

3. Ресурсное обеспечение Подпрограммы неоднократно корректировалось, в действующей Подпрограмме составляет **417 949,8 тыс. рублей,** что больше первоначальной редакции в 4 раза (в том числе 2014 год – 116 298,0 тыс. рублей; 2015 год – 113 079,7 тыс. рублей; 2016 год 188 572,1 тыс. рублей).

Суммарное ресурсное обеспечение мероприятий Подпрограммы за весь период исполнения является завышенным по причине того, что ресурсное обеспечение с учетом фактического использования бюджетных средств не корректировалось.

За анализируемый период в общем объеме бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий Подпрограммы средства федерального бюджета отражены в объемах:

за счет субсидий – 165 588,6 тыс. рублей;

за счет субвенций - 108 832,1 тыс. рублей.

Финансирование мероприятий за счет средств областного бюджета предусмотрено в объеме 143 529,1 тыс. рублей.

4.В рамках основных мероприятий «Защита от негативного воздействия вод населения и объектов экономики», «Повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, в том числе бесхозяйственных, путем их приведения к безопасному техническому состоянию» предусмотрены мероприятия по берегоукреплению и инженерной защите объектов, капитальному ремонту гидротехнических сооружений, разработке проектно-сметной документации по объектам капитального строительства и проектной документации по капитальному ремонту гидротехнических сооружений; постановке на учет объектов недвижимого имущества, которые не имеют собственников или собственники которых не известны (бесхозяйные гидротехнические сооружения).

В 2014-2016 годах из 20 мероприятий, предусмотренных в текстовой части Подпрограммы, реализовывались 5 мероприятий. Из них 4 мероприятия - с привлечением средств федерального бюджета; 1 мероприятие - за счет средств областного бюджета. Два из них: «Капитальный ремонт защитной дамбы на р. Витим в г. Бодайбо» и «Укрепление берега реки Китой на участке протяженностью 1200 м от п. Старица до п. Кирова» на момент контрольного мероприятия не завершены.

5.Формирование мероприятий Подпрограммы не отвечает программно-целевому методу планирования.

Процедура, основания, критерии отбора объектов муниципальной собственности для включения их в качестве мероприятий в Подпрограмму, отсутствуют. Основания формирования объемов ресурсного обеспечения мероприятий Подпрограммы и их изменения Подпрограммой не определены.

С начала действия Подпрограммы было предусмотрено 13 объектов, в отношении которых планировались мероприятия по защите от негативного воздействия вод населения и объектов экономики и 8 объектов, в отношении которых требовались работы по повышению эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений. В отношении 10 объектов длительное время не было определено ресурсное обеспечение. В 2015 году такие объекты были исключены. В 2016 году отдельные из таких объектов вновь предусмотрены Подпрограммой с ресурсным обеспечением только на 2020 годы.

Ресурсное обеспечение мероприятий корректировалось, в том числе, путем исключения его в одном финансовом периоде и переноса на другой финансовый период.

6.В действующей редакции Подпрограммы с ресурсным обеспечением предусмотрено 10 объектов в рамках основного мероприятия «Защита от негативного воздействия вод населения и объектов экономики», а также ресурсное обеспечение на разработку проектно-счетной документации по объектам капитального строительства. В рамках основного мероприятия «Повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, в том числе бесхозяйных, путем их приведения к безопасному техническому состоянию» предусмотрено 5 объектов.

Включение объектов в Подпрограмму с 2014 года, свидетельствующее о наличии потребности в проведении в отношении них работ по обеспечению их безопасного использования, не привело в ряде случаев к осуществлению этих работ. Реализация ряда мероприятий, включенных в Подпрограмму с 2014 года, в нарушение ст. 8 Федерального закона от 21.07.1997 № 117-ФЗ «О безопасности гидротехнических сооружений», переносится на более поздние сроки, в том числе на 2019 и 2020 годы.

7.Недостаточно урегулированы условия предоставления и расходования субсидий.

8. На разработку проектно-сметной документации по объектам капитального строительства ресурсное обеспечение предусматривалось на 2014 год – 18 225,0 тыс. рублей; 2015 год – 14 549,5 тыс. рублей; 2016 год – 10 175,8 тыс. рублей.

Фактически не исполнено бюджетных назначений в 2014 году - 13 682,8 тыс.рублей; в 2015 году - 7 075,0 тыс. рублей; в 2016 году - 8 408,8 тыс. рублей.

На четыре муниципальных объекта проектно-сметная документация не получена в течение трех лет, что не позволяет признать использование бюджетных средств в объеме 13 783,7 тыс. рублей на оплату работ по изготовлению ПСД эффективным. Затягивание сроков подготовки ПСД приводит к переносу сроков начала реализации мероприятий по берегоукреплению и инженерной защите объектов.

9.Ряд нарушений допущен при реализации мероприятия «Укрепление берега реки Китой на участке протяженностью 1200 метров от п. Старица до п. Кирова Иркутской области».

Формирование объема бюджетных инвестиций в части включения в сметную стоимость не понесенных затрат на ПСД в объеме 3 393,5 тыс. рублей осуществлено с несоблюдением МДС 81-35.2004.

Закупка работ (услуг) по берегоукреплению начата поздно, только 01.09.2016, что привело к заключению контракта 06.12.2016 и не обеспечило выполнение запланированных работ в 2016 году и использование бюджетных средств в объеме 134 834,9 тыс. рублей.

Формирование начальной (максимальной) цены контракта осуществлено с несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса РФ). Применение при расчете НМЦК индексов-дефляторов привело к увеличению стартовой цены закупки на 34 552,3 тыс. рублей (от сметной стоимости 402 182,8 тыс. рублей в ценах III квартала 2015 года).

В расчете применены индексы-дефляторы на 2017 год и на 2018 год в размерах, не подлежащих применению, что влечет риски завышения НМЦК.

С несоблюдением положений статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, дополнительным соглашением от 29.12.2016 к контракту от 06.12.2016 с ООО «Сибна» допущено изменение существенных условий договора: изменен размер авансирования работ с объема финансирования работ за счет средств бюджета Ангарского городского округа (10 034,9 тыс. рублей) до 30% стоимости контракта (30% от 355 939,1 тыс. рублей составляет 106 781,7 тыс. рублей).

Предъявленные подрядчиком суммы в оплату выполненных работ составили 12 456,6 тыс. рублей. Оплата произведена 28 и 29 декабря 2016 года в общей сумме 115 834,0 тыс. рублей, в том числе 105 799,1 тыс. рублей за невыполненные работы в порядке аванса.

Авансирование подрядчика ООО «Сибна» в объеме 105 799,1 тыс. рублей в декабре 2016 года в отсутствие правовых оснований, при фактическом невыполнении работ подрядчиком, привело к отвлечению значительных бюджетных средств без достижения заявленных целевых показателей, снижению эффективности их использования, а также свидетельствует о скрытом субсидировании муниципальным бюджетом предпринимательской деятельности и неэффективности инвестиционных вложений.

В Ангарском городском округе допущены нарушения при передаче функций заказчика от Управления по капитальному строительству, жилищно-коммунальному хозяйству, транспорту и связи администрации Ангарского городского округа подведомственному МКУ «Служба муниципального хозяйства» и возложении на него функций по осуществлению строительного контроля.

С несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ) Управлением по капитальному строительству, жилищно-коммунальному хозяйству, транспорту и связи администрации Ангарского городского округа в декабре 2016 года были приняты и оплачены не понесенные подрядчиком непредвиденные затраты и затраты на временные здания и сооружения, в том числе от расходов на компенсационные мероприятия, плату за выброс загрязняющих веществ.

Необоснованная экономия подрядчика вследствие привлечения к выполнению работ субподрядчика составила 1 550,9 тыс. рублей**.**

Нарушения и недостатки при формировании муниципальной закупки и исполнении муниципального контракта на выполнение работ по укреплению берега реки Китой на участке протяженностью 1200м от п. Старица до п. Кирова, в

том числе, стали следствием недостаточного выполнения министерством природных ресурсов и экологии Иркутской области полномочий главного распорядителя бюджетных средств по осуществлению в рамках своих полномочий контроля за целевым и эффективным использованием субсидии, в том числе, предусмотренных соглашением о предоставлении муниципальному образованию субсидий.

10. Мероприятие «Капитальный ремонт защитной дамбы на р. Витим в г. Бодайбо» при наличии бюджетных средств не было реализовано ни в 2015 году, ни в 2016 году. Бюджетные средства за счет федерального бюджета и областного бюджета не осваивались.

11.Контрольное мероприятие показало, что систематически мероприятия, предусмотренные Подпрограммой, не выполнялись в запланированные сроки. Бюджетные средства не осваивались в предусмотренных объемах, а использованные бюджетные средства не привели к положительным результатам, что не позволяет сделать вывод об эффективности реализации основных мероприятий «Защита от негативного воздействия вод населения и объектов экономики», «Повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, в том числе бесхозяйных, путем их приведения к безопасному техническому состоянию» и может свидетельствовать об организации выполнения мероприятий на недостаточном уровне.

12. В ходе контрольного мероприятия бюджетные средства проверены в объеме 303 178,7 тыс. рублей. Установлено, что 119 582,8 тыс. рублей использованы без достижения цели.

РЕКОМЕНДАЦИИ

По результатам контрольного мероприятия, с целью обеспечения эффективного использования бюджетных средств и достижения целей и задач Подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса в Иркутской области» на 2014-2020 годы государственной программы Иркутской области «Охрана окружающей среды» на 2014-2020 годы, Контрольно-счетная палата Иркутской области рекомендует:

1.Министерству природных ресурсов и экологии Иркутской области:

-проанализировать результаты контрольного мероприятия, принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, причин и условий, им способствовавших; повышению ответственности за формирование мероприятий, подлежащих реализации в рамках подпрограммы;

- учесть замечания, отраженные в настоящем отчете, при очередном внесении изменений в подпрограмму «Развитие водохозяйственного комплекса в Иркутской области»;

-усилить финансовый контроль главного распорядителя бюджетных средств за использованием муниципальными образованиями субсидий, предоставленных из областного бюджета; с целью обеспечению эффективного использования средств бюджетов принять меры к исключению расходов на оплату непредвиденных затрат подрядчиков, расходов на временные здания, сооружения в отсутствие подтверждающих такие расходы документов;

-осуществить контроль использования субсидий Ангарским городским округом.

2. О принятых мерах проинформировать Контрольно-счетную палату Иркутской области в срок до 01.09.2017.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Иркутской области Л.Н.Мулярова

СПРАВКА
о результатах контрольного мероприятия

Наименование объекта проверки: министерство природных ресурсов и экологии Иркутской области, администрация Ангарского городского округа		
1	**Количество документов по результатам контрольного мероприятия (единиц), в том числе:**	**4**
1.1.	- актов	**2**
1.2	- отчетов	**1**
1.3	- информационных писем	**1**
2	**Объем проверенных финансовых средств (тыс. рублей)**	**303 178,7**
3	**Выявлено нарушений бюджетного законодательства, всего на сумму (тыс.рублей), в том числе по группам нарушений в соответствии с Классификатором:**	**119 582,8**
1	нарушения при формировании и исполнении бюджетов	**119 582,8**
2	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	
3	нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	
4	нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	
7	иные нарушения	
8	нецелевое использование бюджетных средств	
4	**Рекомендовано к возврату (взысканию) в бюджет соответствующего уровня (тыс. рублей)**	
5	**Рекомендовано к возврату в областную казну (тыс. рублей)**	
6	**Объем причиненного ущерба (тыс. рублей)**	

Пояснительная записка к отчету.
Нарушения при формировании и исполнении бюджетов на сумму 119 582,8 тыс. рублей:

13 783,7 тыс. рублей – бюджетные средства, использованные в 2014-2016 годах на оплату работ по изготовлению проектно-сметной документации на объекты «Берегоукрепление оз. Байкал в пределах прибрежной полосы п. Листвянка»; «Инженерная защита пос. Подволошино от негативного воздействия вод р. Нижняя Тунгуска»; «Защита города Киренск от наводнения. Защитная дамба»; «Инженерная защита пос. Петропавловское от негативного воздействия вод р. Лена» без достижения результата (статья 34 БК РФ);

105 799,1 тыс. рублей - авансирование подрядчика ООО «Сибна» в объеме 105 799,1 тыс. рублей в декабре 2016 года в отсутствие правовых оснований, при фактическом невыполнении работ подрядчиком, привело к отвлечению

значительных бюджетных средств без достижения заявленных целевых показателей, снижению эффективности их использования, а также свидетельствует о скрытом субсидировании муниципальным бюджетом предпринимательской деятельности и неэффективности инвестиционных вложений (статья 34 БК РФ).

ОТЧЕТ № 07/13
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка использования средств на бюджетные инвестиции в сфере здравоохранения в рамках государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы»

Реквизиты документа	Отчет № 07/13 от 20 июля 2017 года Рассмотрен на коллегии КСП области (постановление от 03.07.2017 № 7(233)/1-КСП) и утвержден распоряжением председателя КСП области от 20.07.2017 № 72-р
Руководитель контрольного мероприятия	Ризман О.М., аудитор КСП области
Основания проведения мероприятия	Пункт 7 раздела IV Плана деятельности КСП области на 2017 год, распоряжение председателя КСП области от 28.03.2017 № 26-П. В План деятельности КСП области включено на основании обращения Законодательного Собрания Иркутской области от 25.10.2016 № 2830.
Цель мероприятия	Осуществление контроля за законностью и эффективностью использования бюджетных средств, выделенных в 2014-2017 годах министерству строительства, дорожного хозяйства Иркутской области на бюджетные инвестиции в сфере здравоохранения.
Предмет мероприятия	Средства на бюджетные инвестиции в сфере здравоохранения в рамках государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы.
Объект проверки	Министерство строительства, дорожного хозяйства Иркутской области (далее – Министерство строительства области), областное государственное казенное учреждение «Управление капитального строительства Иркутской области» (далее – Управление капитального строительства, или ОГКУ УКС).
Исследуемый период	2014 - 2016 годы и истекший период 2017 года.
Срок проведения мероприятия	с 31.03.2017 по 03.07.2017.
Решение (постановление) коллегии КСП	1.Рекомендовать утвердить отчет аудитора Ризман О.М. о результатах контрольного мероприятия «Проверка использования средств на бюджетные инвестиции в сфере здравоохранения в рамках государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы». 2.Направить отчет аудитора Ризман О.М. в Законодательное Собрание Иркутской области и Губернатору Иркутской области. 3.Направить представления в адрес министерства

	строительства, дорожного хозяйства Иркутской области и Управление капитального строительства Иркутской области. 4.Направить информационные письма министерству имущественных отношений Иркутской области и министерству здравоохранения Иркутской области.
Решение комиссии по контрольной деятельности Законодательного Собрания Иркутской области	1.Рекомендовать Правительству Иркутской области в целях эффективного использования средств областного бюджета установить порядок приобретения оборудования на строительство объектов, обеспечивающий современную качественную закупку оборудования. 2. Рекомендовать министерству строительства, дорожного хозяйства Иркутской области представить план мероприятий по обеспечению своевременного ввода в эксплантацию объектов здравоохранения и полного освоения выделенных бюджетных ассигнований на строительство и реконструкцию объектов. 3.Рекомендовать Правительству Иркутской области, ОГКУ «Управление капитального строительства, дорожного хозяйства Иркутской области», министерству здравоохранения Иркутской области, министерству имущественных отношений Иркутской области принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, отмеченных в отчете Контрольно-счетной палаты Иркутской области от 20.07.2017 №07/13, а также исключению подобных фактов в дальнейшем. 4.Информацию о результатах рассмотрения направить в комиссию по контрольной деятельности Законодательного Собрания Иркутской области в срок до 01.12.2017 года. 5.Контроль за исполнением решения возложить на председателя комиссии по контрольной деятельности Законодательного Собрания Иркутской области Г.Н. Нестеровича.

РЕЗУЛЬТАТЫ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

I. Организация реализации мероприятия Госпрограммы «Осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности Иркутской области в сфере здравоохранения»

Государственная программа Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы (далее – Госпрограмма) утверждена постановлением Правительства Иркутской области от 24.10.2013 № 457-пп (последние изменения внесены 15.06.2017, 36-я редакция).

Осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Иркутской области в сфере здравоохранения предусмотрено в рамках подпрограммы «Повышение эффективности функционирования системы здравоохранения». В 2014 году в этих целях осуществлялась реализация двух основных мероприятий: «Осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Иркутской области сферы здравоохранения на территориях, не относящихся к сельской местности» и «Осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Иркутской области сферы здравоохранения на территориях, относящихся к сельской местности». С 2015 года бюджетные инвестиции объединены в одно основное мероприятие «Осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности Иркутской области в сфере здравоохранения» (далее – Мероприятие). Исполнителем данного Мероприятия является Министерство строительства области.

Министерством строительства области, как главным распорядителем бюджетных средств, планирование расходов бюджета на бюджетные инвестиции в объекты здравоохранения в нарушение п.1 ст.158 БК РФ и Порядка планирования бюджетных ассигнований областного бюджета, утвержденного приказом Минфина области от 06.08.2012 №35н-мпр, осуществлялось **без надлежащего обоснования бюджетных ассигнований**. Расчеты бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций по форме, предусмотренной указанным Порядком (в ред. от 22.06.2015), министерством в ходе проверки не представлены, не составлялись и в адрес Минфина области не направлялись.

Исходя из п. 6 вышеуказанного Порядка, бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты здравоохранения следовало предусматривать с учетом оценки эксплуатационных расходов будущих периодов, подготавливаемой Минздравом области и согласованной с Министерством строительства области, при условии соблюдения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств. Документы, подтверждающие соблюдение данного требования, в ходе проверки не представлены. Оценка эксплуатационных расходов будущих периодов на согласование в Министерство строительства области не поступала. Согласно Уставу ОГКУ УКС, он несет расходы на содержание объектов капитального строительства до момента передачи их эксплуатирующим организациям. Так, за 2016 год на содержание объекта «Реконструкция областного детского санатория «Подснежник» в г. Иркутске» израсходовано 382,6 тыс. рублей, в том числе за электроэнергию 31,5 тыс. рублей, за теплоснабжение 351,1 тыс. рублей. Аналогично и по другим объектам. Таким

образом, указанные расходы произведены **без проведения оценки.**

Порядок координации и обеспечения взаимодействия областных ведомств (Минздрав области, Минстрой области, Минимущество области) и других заинтересованных организаций, участвующих в Мероприятии по строительству (реконструкции) объектов здравоохранения, **не урегулирован**. По мнению КСП области, это приводит к низкому уровню межведомственного взаимодействия, затягиванию процедур по выделению земельных участков и оформлению необходимой документации, неосвоению бюджетных средств и проч.

Не урегулирован вопрос по составлению медико-технического задания на всех стадиях его формирования (подготовки, согласования), не определен статус данного документа, не регламентированы обязанности сторон. Согласно п. 4.3 «Свода правил СП 158.13330.2014 Здания и помещения медицинских организаций. Правила проектирования», утвержденного приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ от 18.02.2014 №58/пр, программа на проектирование разрабатывается на основе медико-технического задания заказчика, отражающего структуру проектируемого объекта, с учетом технологических особенностей каждого подразделения и требований настоящего свода правил. Таким образом, составление медико-технического задания является **обязанностью заказчика** (ОГКУ УКС).

Между тем, как показали результаты проверки, медико-технические задания на проектирование новых и реконструкцию существующих зданий составлялись учреждениями здравоохранения совместно с Минздравом области, согласовывались министром здравоохранения Иркутской области и руководителем Управления Роспотребнадзора Иркутской области, и утверждались руководителем ОГКУ УКС.

Постановлением Правительства Иркутской области от 31.07.2015 № 374-пп утверждено Положение о порядке осуществления бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности Иркутской области за счет средств областного бюджета. Указанным постановлением предусмотрено принятие исполнительным органом государственной власти Иркутской области, являющимся главным распорядителем средств областного бюджета, ответственным за реализацию мероприятий государственной программы Иркутской области, решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Иркутской области. В отношении объектов здравоохранения по проверяемому Мероприятию таким органом является министерство строительства, дорожного хозяйства Иркутской области.

В ходе проверки представлено распоряжение министерства от 06.12.2016 № 243-мр только по реконструкции здания административного корпуса в п. Мегет. В нарушение ст. 79 БК РФ и постановления Правительства Иркутской области от 31.07.2015 № 374-пп на момент проверки (июнь 2017 года) **не приняты решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций** в следующие объекты, включенные в Госпрограмму 28.12.2016 и 14.02.2017, бюджетные ассигнования на которые предусмотрены в областном бюджете на 2017 год и плановый период по виду расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности»: здание лечебного корпуса (стационара) на 35 коек ОГБУЗ «Катангская РБ» с. Ербогачен Катангского района (140 968 тыс. рублей, в том числе 2017 год - 6 200 тыс. рублей); поликлиника на 200 посещений в п. Качуг Качугского района (175 000 тыс. рублей, в том числе 2017 год - 15 000

тыс. рублей); туберкулезное отделение ОГБУЗ «Тулунская городская больница» (15 600 тыс. рублей на 2017 год); Иркутская областная клиническая туберкулезная больница со стационаром на 600 коек (95 357,6 тыс. рублей, в том числе 2017 год - 53 462,6 тыс. рублей); филиал поликлиники ОГАУЗ «ИГКБ №1» (18 700 тыс. рублей на 2017 год); лечебный корпус № 3 ОГКУЗ «Иркутская областная психиатрическая больница № 2» в д. Сосновый Бор (51 484,1 тыс. рублей, в том числе 2017 год - 25 742,1 тыс. рублей).

Работы по строительству (реконструкции) ряда объектов длительное время не осуществлялись (шесть месяцев и более). Согласно действующему законодательству при необходимости прекращения работ или их приостановления более чем на шесть месяцев заказчик должен обеспечить консервацию объекта капитального строительства. В нарушение ч. 4 ст. 52 Градостроительного кодекса РФ, Правил проведения консервации объекта капитального строительства, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.09.2011 № 802, консервация объектов **обеспечена не была.** Например, было приостановлено и в течение 2015 года не осуществлялось строительство объекта «Центральная районная больница на 155 коек с поликлиникой в п. Бохан». По пояснению ОГКУ УКС, консервация объектов не обеспечивается по причине отсутствия средств. Между тем, документы, которые бы подтверждали обращения в адрес Министерства строительства области о планировании средств на эти цели, в ходе проверки **не представлены.**

Целевыми индикаторами по Мероприятию определены показатели: динамика вводимых мест (коек) в медицинских организациях Иркутской области (на 2014 не предусмотрен, на 2015 год – 9 %, на 2016 год – 11 %, на 2017 год – 12 %); доля медицинских организаций, здания которых находятся в аварийном состоянии, в общем количестве медицинских организаций (на 2014 не предусмотрен, на 2015 год – 40 %, на 2016 год – 32 %, на 2017 год – 24 %).

Целевые показатели и их значения включены в Госпрограмму 02.12.2014 и на протяжении проверяемого периода не изменялись. Следует отметить, что целевой показатель по вводимым местам (койкам) характеризует только мероприятия по строительству стационаров (вводимые койки) и санаториев (вводимые места). Целевой показатель по строительству амбулаторно-поликлинических организаций (детская поликлиника ОГАУЗ «Иркутская городская клиническая больница №8», детская поликлиника ОГАУЗ «Иркутская городская клиническая больница №9», Мегетское поликлиническое отделение), для которых показателем мощности является количество посещений, Госпрограммой **не установлен**.

В проверяемом периоде введены два объекта со стационарами: в 2014 году - «Центральная районная больница в с. Еланцы Ольхонского района Иркутской области» (50 коек), в 2016 году - «Больничный комплекс II очередь в п. Баяндай Баяндаевского района» (70 коек). Таким образом, указанные в отчетах Минздрава области об исполнении Госпрограммы за 2015 и 2016 годы, достигнутые значения целевого показателя «Динамика вводимых мест (коек) в медицинских организациях Иркутской области», равные плановым значениям соответственно 9% и 11%, **являются недостоверными**. Фактические значения составили в 2015 году – 7,3 %, в 2016 году – 0 %.

Согласно п. 9 Положения о порядке принятия решений о разработке государственных программ Иркутской области и их формировании и реализации, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 26.07.2013

№282-пп, участники государственной программы разрабатывают и представляют ответственному исполнителю отчеты о реализации основных мероприятий, а с 07.09.2015 - наряду с предоставлением отчетов осуществляют еще и оценку эффективности реализации основных мероприятий.

Такой отчет Министерства строительства области за 2014 год при проверке не представлен. За 2015-2016 годы им представлены электронные версии отчетов, направленных в Минздрав области. При этом отчет за 2015 год содержит общую информацию об объемах ресурсного обеспечения и исполнения без детализации по объектам, многие графы не заполнены (например, «Плановое значение показателя мероприятия на 2015 год», «Фактическое значение показателя мероприятия», «Обоснование причин отклонения (при значении)»). Отчет за 2016 год содержит только информацию о предусмотренных и исполненных объемах финансирования с детализацией по объектам. Данные факты свидетельствуют **о неполном исполнении** Министерством строительства области полномочий участника Госпрограммы.

II. Финансовое обеспечение Мероприятия и освоение средств в 2014-2016 годах и истекшем периоде 2017 года

Анализ использования средств на бюджетные инвестиции в сфере здравоохранения в рамках государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения» и освоения Управлением капитального строительства доведенных лимитов бюджетных обязательств в разрезе объектов приведен **в приложении 1 к настоящему отчету**.

На осуществление бюджетных инвестиций в объекты здравоохранения **на 2014 год** первоначально Законом Иркутской области от 11.12.2013 № 113-ОЗ «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» предусмотрены ассигнования в объеме 229 302 тыс. рублей (2 объекта), в окончательной редакции закона от 12.12.2014 № 152-ОЗ – в объеме 668 343 тыс. рублей (9 объектов). Доведенные до ОГКУ УКС лимиты бюджетных обязательств освоены в объеме 196 443,5 тыс. рублей (на 29 %).

Получателем бюджетных средств - Управлением капитального строительства, в нарушение ст. 162 БК РФ, **не обеспечено** результативное использование выделенных ему бюджетных ассигнований в объеме 471 899,5 тыс. рублей (средств федерального бюджета - 256 189 тыс. рублей, областного бюджета - 215 710,5 тыс. рублей).

Так, на момент включения в 2014 году в Госпрограмму объекта «Центральная районная больница на 50 коек в с. Еланцы Ольхонского района» завершены все строительно-монтажные работы по строительству нового здания, для его ввода в эксплуатацию необходимо оснащение медицинским оборудованием и мебелью. Лимиты бюджетных обязательств на 2014 год первоначально доведены 01.01.2014 в объеме 18 302 тыс. рублей и увеличены до 110 880 тыс. рублей в апреле 2014 года. Средства использованы на оплату контракта от 28.05.2014 с ООО «Стройсервис» (единственный участник аукциона) на выполнение работ по установке подстанции на сумму 2 602,1 тыс. рублей, а также закупку оборудования и мебели по 39 контрактам и договорам на общую сумму 91 988,2 тыс. рублей. Объем неиспользованных средств - 16 289,7 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности ОГКУ УКС за 2014 год, и конъюнктурным обзорам, ежемесячно направляемым ОГКУ

УКС в Министерство строительства области, неосвоение бюджетных средств по объекту «Центральная районная больница на 50 коек в с. Еланцы Ольхонского района» обусловлено экономией, сложившейся по результатам торгов. Между тем, проверочными мероприятиями установлено, что потребность в финансовых средствах на закупку оборудования и мебели была изначально завышена. Так, 17 контрактов на сумму 37 200,8 тыс. рублей были заключены Управлением капитального строительства еще в декабре 2013 года, 11 договоров на общую сумму 1 077,6 тыс. рублей заключены без проведения торгов с единственным поставщиком (стоимостью до ста тысяч рублей), лишь 11 контрактов на сумму 53 709,8 тыс. рублей были заключены в 2014 году.

На 2015 год первоначально Законом от 08.12.2014 № 146-ОЗ об областном бюджете предусмотрены ассигнования в объеме 360 979,8 тыс. рублей (3 объекта), в окончательной редакции закона от 21.12.2015 № 126-ОЗ – в объеме 571 025,1 тыс. рублей (6 объектов). Доведенные до ОГКУ УКС лимиты бюджетных обязательств освоены в объеме 294 381,8 тыс. рублей (или на 52 %), не освоено – 276 643,3 тыс. рублей.

Так, в 2014 и 2015 годах не освоены средства из федерального бюджета в объеме 256 189 тыс. рублей, предоставленные Иркутской области на строительство объекта «Центр по профилактике и борьбе со СПИДом в г. Иркутске 2 пусковой комплекс». Согласно отчету Минздрава области об исполнении Госпрограммы за 2014 год, неосвоение средств обусловлено отсутствием проектно-сметной документации и земельного участка для строительства объекта. Согласно Пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности ОГКУ УКС за 2014 год и конъюнктурным обзорам, ежемесячно направляемым ОГКУ УКС в Министерство строительства области, неосвоение указанных средств обусловлено тем, что не определена площадка для строительства объекта.

Объект включен в Госпрограмму 08.08.2014 с объемом финансирования за счет средств федерального бюджета на 2014 год в размере 256 189 тыс. рублей. Указанные средства в 2014 году не освоены и возвращены в федеральный бюджет, в 2015 году вновь предоставлены Иркутской области на те же цели и 27.05.2015 включены в Госпрограмму на 2015 год в этом же объеме 256 189 тыс. рублей (в областной бюджет включены 05.06.2015).

По информации Министерства строительства области, в 2013 году был определен земельный участок под строительство второй очереди объекта в поселке Парфеновка Иркутского района. Начаты предпроектные работы и получено положительное заключение о достоверности определения сметной стоимости проектно-изыскательских работ. В ходе проектных работ выяснилось, что в поселке Парфеновка нет централизованных сетей инженерной инфраструктуры и данного участка недостаточно для размещения автономных источников. Поэтому принято решение о рассмотрении возможности размещения объекта на других участках. В 2014 году Министерством имущественных отношений области к рассмотрению были предложены четыре земельных участка, три из которых расположены в городе Иркутске по улице Ярославского и один – по объездной дороге Ново-Ленино. По техническим причинам принято решение о неэффективности строительства объекта на предложенных земельных участках. Таким образом, работы были продолжены на участке в поселке Парфеновка.

Как указывалось в письме Министерства строительства области от 11.04.2014 № 59-37-1968/14 в адрес Минздрава области, в 2013 году Минздравом области

совместно с Минимущества области был определен новый земельный участок под строительство 2 очереди объекта в поселке Парфеновка Иркутского района площадью 1,5 га, на данном земельном участке выполнено размежевание и оформляется изменение вида разрешенного использования земельного участка из земель населенных пунктов в земли строительства объектов здравоохранения. В письме Министерства строительства области от 03.03.2016 № 59-37-1415/16 в адрес Законодательного Собрания Иркутской области сообщалось, что планируемый срок завершения работ по изменению вида разрешенного использования земельного участка – 20.04.2016. Проверкой установлено, что данный вопрос был решен только 13.12.2016. Кроме того, в этом же письме министерство указывает, что передача пакетов документов для получения положительного заключения государственной экспертизы по проектной документации и результатам инженерных изысканий, положительного заключения государственной экспертизы о достоверности определения сметной стоимости строительства, заключения экспертной комиссии государственной экологической экспертизы отложена по ряду причин, в числе которых отсутствие финансирования на оплату экспертных услуг в плане финансирования Программы на 2016 год. Проверкой установлено, что при формировании бюджета на 2016 год министерство строительства области **не включало** в бюджетную заявку потребность в бюджетных ассигнованиях по данному объекту.

Согласно информации Министерства строительства области (письмо от 18.10.2016 № 59-37-7562/16), в 2015 году проектно-изыскательские работы на строительство второго пускового комплекса выполнены в полном объеме, но работы по объекту приостановлены в связи с необходимостью доотвода земельного участка для размещения котельной на твердом топливе, скважины хозяйственно-питьевого назначения, с соблюдением санитарно-защитных зон, и дополнительных парковочных мест, благоустройства территории.

В 2014-2015 годах ОГКУ УКС заключены и оплачены за счет областных средств 2 контракта и 3 договора на выполнение проектно-изыскательских работ по 2 пусковому комплексу Центра СПИД на общую сумму 19 741,4 тыс. рублей, в том числе:

- контракт от 17.07.2014 на сумму 118 тыс. рублей на выполнение экспертных услуг в части проверки достоверности определения сметной стоимости ПИР с ГАУИО «Ирэкспертиза» (акт сдачи-приемки выполненных работ от 02.10.2014 оплачен 18.08.2014);

- контракт от 16.09.2015 на сумму 19 342, 6 тыс. рублей на выполнение ПИР с АО «Иркутскгражданпроект» (акты сдачи-приемки от 16.10.2015, 15.12.2015, 24.12.2015 оплачены 29.12.2015);

- договор от 11.11.2015 на проведение историко-культурной экспертизы путем археологической разведки земельного участка на сумму 99,9 тыс. рублей с ООО «Альтамира +» (акт сдачи-приемки от 23.11.2015 оплачен 29.12.2015);

- 2 договора от 11.11.2015 на выполнение археологической разведки земельного участка, связанной с сохранением памятников с ООО «Альтамира +» на общую сумму 198,9 тыс. рублей (акты сдачи-приемки от 23.11.2015 оплачены 29.12.2015).

Согласно информации Министерства строительства области, полученной в ходе настоящей проверки, возврат средств в бюджет Иркутской области в 2016 году не осуществлен ввиду сиквестирования расходов за счет средств

федерального бюджета. В ходе проверки установлено, что в 2015 году средства федерального бюджета в размере 256 189 тыс. рублей, также как и в 2014 году, были возвращены в доход федерального бюджета в соответствии с требованиями статьи 242 БК РФ. Министерство строительства области письмом от 21.01.2016 обратилось в Минздрав России с подтверждением потребности в 2016 году в указанных средствах федерального бюджета на те же цели. Решение Минздрава России о подтверждении потребности в межбюджетных трансфертах, не использованных в отчетном финансовом году, и возврате их в областной бюджет **принято не было. По мнению КСП области,** это обусловлено отсутствием утвержденной и прошедшей государственную экспертизу проектно-сметной документации, заключенного контракта на строительство объекта.

Общий срок строительства объекта, согласно проекту, составляет 23 месяца. В соответствии со сводным сметным расчетом стоимости строительства объекта в ценах 3 квартала 2015 года составляет 1 333 490,4 тыс. рублей, в том числе 436 427,4 тыс. рублей – строительно-монтажные работы, 526 436,4 тыс. рублей – стоимость оборудования, 370 626,6 тыс. рублей – обустройство инженерной инфраструктуры. Согласно конъюнктурному обзору ОГКУ УКС, во второй пусковой комплекс входит отделение паллиативной помощи со стационаром на 40 коек, бактериологическая лаборатория.

Таким образом, неэффективные и недостаточные действия органов исполнительной власти, государственного заказчика ОГКУ УКС, иных заинтересованных ведомств по проведению необходимых работ для строительства объекта привели к тому, что Иркутская область не использовала федеральные средства в объеме 256 189 тыс. рублей. На протяжении 3-х лет вопрос о начале строительства так и не решен.

Средства федерального бюджета в объеме 256 189 тыс. рублей Иркутской областью не освоены, ожидаемый результат не достигнут (согласно Госпрограмме срок ввода объекта в эксплуатацию планировался на 2016 год), что является **нарушением принципа эффективности** использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ, и невыполнением бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств (Министерство строительства области) и получателя бюджетных средств (ОГКУ УКС), определенных статьями 158 и 162 БК РФ.

На 2016 год первоначально Законом от 23.12.2015 № 130-ОЗ об областном бюджете предусмотрены ассигнования в объеме 362 858,7 тыс. рублей (4 объекта), в окончательной редакции закона от 19.12.2016 № 113-ОЗ – в объеме 635 638,7 тыс. рублей (7 объектов). Доведенные до ОГКУ УКС лимиты бюджетных обязательств освоены в объеме 629 887,8 тыс. рублей (или на 99 %), не освоено – 5 750,9 тыс. рублей. Не обеспечена результативность использования средств в объеме 5 649,3 тыс. рублей (за вычетом экономии в сумме 101,7 тыс. рублей, сложившейся в конце года).

На 2017 год первоначально Законом от 21.12.2016 № 121-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2017 год - 471 449,4 тыс. рублей, 2018 год - 416 850,1 тыс. рублей, 2019 год - 519 768 тыс. рублей. В уточненной редакции закона от 24.03.2017 № 14-ОЗ объем ассигнований на 2017 год утвержден в сумме 1 510 535,1 тыс. рублей (увеличен на 1 039 085,7 тыс. рублей), на 2018 год – 905 587 тыс. рублей (увеличен на 488 736,9 тыс. рублей), на 2019 год – 919 768 тыс.

рублей (увеличен на 400 000 тыс. рублей). Мероприятие дополнено 6 объектами.

Кассовым планом на 2017 год (на 27.03.2017) расходы на осуществление бюджетных инвестиций в объекты здравоохранения предусмотрены на 1 квартал в сумме 88 843,2 тыс. рублей, исполнены за 1 квартал на сумму 66 940,3 тыс. рублей (на 75%).

Согласно ст. 17 Закона Иркутской области от 21.12.2016 № 121-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» определение поставщика (подрядчика, исполнителя) на строительство, капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность осуществляется не позднее 100 дней, если иное не предусмотрено федеральным законодательством со дня доведения до получателей средств областного бюджета утвержденных лимитов бюджетных обязательств. **В нарушение данного требования** в установленный срок (следовало до 10 апреля 2017 года) Управлением капитального строительства **не определены подрядчики** (исполнители) по следующим объектам: «Реконструкция административного корпуса под поликлиническое отделение. Иркутская область, Ангарский район, п. Мегет, ул. Нагорная» (лимиты в объеме 81 791,3 тыс. рублей доведены 01.01.2017), «Реконструкция областного детского санатория «Подснежник» в г. Иркутске» (лимиты в объеме 17 041 тыс. рублей доведены 01.01.2017), «Строительство здания лечебного корпуса (стационара) на 35 коек МБУЗ «Катангская ЦРБ» в с. Ербогачен Катангского района, ул. Строителей, 22» (лимиты в объеме 6 200 тыс. рублей доведены 01.01.2017), «Поликлиника на 200 посещений в п. Качуг» (лимиты в объеме 15 000 тыс. рублей доведены 01.01.2017). На дату утверждения настоящего отчета заключен контракт от 26.06.2017 на реконструкцию здания административного корпуса в п. Мегет на сумму 75 248 тыс. рублей с ООО СК «Энергострой».

Одной из причин ОГКУ УКС указывает некорректную работу региональной информационной системы Иркутской области в сфере закупок. Действительно, наличие технических проблем в начале года повлияло определенным образом на формирование электронных документов, но допущенное нарушение срока более чем на три месяца несоразмерно задержке, обусловленной сбоем в работе информационной системы.

III. Использование средств на реализацию Мероприятия

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка использования средств областного бюджета, предоставленных подведомственному Министерству строительства области учреждению - ОГКУ «Управление капитального строительства Иркутской области» на строительство (реконструкцию) объектов государственной собственности Иркутской области в сфере здравоохранения.

Подробное изложение выявленных нарушений и недостатков изложено в акте проверки ОГКУ «Управление капитального строительства Иркутской области» от 20.06.2017 № 07/71-а, обобщенный анализ системных нарушений и информация в разрезе ряда объектов приведены ниже.

Так, **без предъявления подрядными организациями обосновывающих документов** Управлением капитального строительства производилась оплата временных зданий и сооружений. Документальное подтверждение расходов подрядчиков на строительство временных зданий и сооружений в ходе проверки не представлено. Между тем, согласно требованиям п. 3.2 Сборника сметных норм

затрат на строительство временных зданий и сооружений (ГСН 81-05-01-2001), утвержденного постановлением Госстроя России от 07.05.2001 №45, обязательного для всех предприятий и организаций независимо от принадлежности и форм собственности, осуществляющих капитальное строительство с привлечением средств государственного бюджета всех уровней и целевых внебюджетных фондов, расчеты между заказчиками и подрядчиками за временные здания и сооружения производятся за фактически построенные временные здания и сооружения. Таким образом, необоснованно включены в акты приемки выполненных работ и оплачены расходы за временные здания и сооружения ООО «Наследие» по контракту от 04.09.2015 на завершение реконструкции санатория «Подснежник» в сумме 125 тыс. рублей, ООО «БайкалРегионСтрой» по контракту от 28.07.2015 на строительство детской поликлиники ОГАУЗ «Иркутская городская клиническая больница №8» в сумме 4 893,1 тыс. рублей, ООО «АРДОС» по контракту от 06.07.2006 на строительство больничного комплекса 2 очереди в п. Баяндай Баяндаевского района в сумме 1 163,2 тыс. рублей, ЗАО «Энергострой» по контракту от 16.08.2006 на строительство центральной районной больницы с поликлиникой в п. Кутулик Аларского района в сумме 5 688,2 тыс. рублей, ООО «Стройсервис» по контракту от 10.01.2006 на строительство центральной районной больницы с поликлиникой в п. Бохан Боханского района в сумме 3 157 тыс. рублей.

Согласно пункту 4.33 МДС 81-35.2004, утвержденной постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1 «Об утверждении и введении в действие Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации», с целью определения полной стоимости объекта, необходимой для расчетов за выполненные работы между заказчиком и подрядчиком, в конце объектной сметы к стоимости строительных и монтажных работ, определенной в текущем уровне цен, рекомендуется дополнительно включать средства на покрытие лимитированных затрат, в частности, часть резерва средств на непредвиденные работы и затраты, предусмотренного в сводном сметном расчете, с учетом размера, согласованного заказчиком и подрядчиком для включения в состав твердой договорной цены на строительную продукцию. При расчетах между заказчиком и подрядчиком за фактически выполненные объемы работ эта часть резерва подрядчику не передается, а остается в распоряжении заказчика. В этом случае объемы фактически выполняемых работ фиксируются в обосновывающих расчеты документах, в том числе и тех работ, которые дополнительно могут возникать при изменении заказчиком в ходе строительства ранее принятых проектных решений. Пунктом 4.96. МДС 81-35.2004 предусмотрено, что в сводный сметный расчет стоимости строительства включается резерв средств на непредвиденные работы и затраты, предназначенный для возмещения стоимости работ и затрат, потребность в которых возникает в процессе разработки рабочей документации или в ходе строительства в результате уточнения проектных решений или условий строительства в отношении объектов (выполнения видов работ), предусмотренных в утвержденном проекте.

В нарушение этого в акты выполненных работ включались и оплачивались непредвиденные работы и затраты без обосновывающих документов. К примеру, ЗАО «Энергострой» в рамках контракта от 16.08.2006 на строительство центральной районной больницы с поликлиникой в п. Кутулик Аларского района по 11 актам выполненных работ от 24.09.2015 оплачено за непредвиденные работы и затраты 3 336,6 тыс. рублей.

По контракту от 28.05.2014 с ООО «Стройсервис» на строительство резервной однотрансформаторной подстанции объекта «Центральная районная больница на 50 коек в с. Еланцы Ольхонского района» всего оплачено 2 602,1 тыс. рублей, из них необоснованно за временные здания и сооружения - 18,7 тыс. рублей, за авторский надзор - 4,6 тыс. рублей, проверку достоверности сметной стоимости - 33,1 тыс. рублей, непредвиденные расходы без документального подтверждения - 25,6 тыс. рублей, всего на сумму 82 тыс. рублей.

Указанные средства на сумму **18 445,1 тыс. рублей** израсходованы **с нарушением принципа эффективности** использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ).

Выявлен факт **нецелевого использования средств в объеме 609,6 тыс. рублей**, направленных ОГКУ УКС в 2016 году на оплату коммунальных услуг (электроэнергия) по объекту «Центральная районная больница на 155 коек с поликлиникой на 200 посещений в смену по адресу Иркутская область, Боханский район, п. Бохан, ул. 1-я Клиническая, 18». Поскольку содержание объекта до момента ввода его в эксплуатацию является обязанностью подрядчика, указанные средства израсходованы ОГКУ УКС не по целевому назначению (объект введен в эксплуатацию 30.12.2016). По рекомендации КСП области Управлением капитального строительства приняты меры по взысканию указанных средств с подрядчика (перечислены на счет ОГКУ УКС 03.07.2017) и перечислению их в доход областного бюджета.

При исполнении контрактов подрядчиками нарушались сроки выполнения работ. Претензионно-исковая работа Управлением капитального строительства проводилась на неудовлетворительном уровне. Штрафные санкции к подрядчикам в большинстве случаев **не предъявлялись.** Направленные подрядчикам требования последними не исполнялись. Дальнейшие действия по взысканию неустоек, включая направление исковых заявлений в суд, заказчиком не предпринимались. Между тем, по смыслу статьи 330 ГК РФ неустойка в том числе направлена на стимулирование должника к надлежащему исполнению обязательства под угрозой наступления неблагоприятных материальных последствий, а также должна компенсировать инфляционные и иные потери, вызванные неисполнением или ненадлежащим исполнением подрядчиком своих обязательств.

К примеру, по контракту от 28.05.2014 на сумму 2 602,1 тыс. рублей на строительство резервной однотрансформаторной подстанции объекта «Центральная районная больница на 50 коек в с. Еланцы Ольхонского района» с ООО «Стройсервис» срок выполнения работ установлен до 14.06.2014. Согласно актам приемки выполненных работ от 16.07.2014 на сумму 2 500 тыс. рублей и от 10.12.2014 на сумму 102,1 тыс. рублей, пусконаладочные работы трансформаторной подстанции выполнены с нарушением срока на 178 дней. Штрафные санкции к подрядчику **не применялись** (расчетно 252 тыс. рублей).

Установлены факты заключения нескольких договоров в один и тот же день с одним и тем же подрядчиком или исполнителем на выполнение одних и тех же видов работ по одному объекту. Дробление объектов одноименной закупки на несколько закупок с последующим заключением договоров с единственным поставщиком **содержит признаки преднамеренного ухода от проведения конкурентных процедур** в нарушение ст. 17 Федерального закона от 26.07.2006 №

135-ФЗ «О защите конкуренции» и ч. 2 ст. 8 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

В ч. 2 ст. 8 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) содержится явно выраженный законодательный запрет: запрещается совершение заказчиками любых действий, которые противоречат требованиям данного закона, в том числе приводят к ограничению конкуренции, в частности к необоснованному ограничению числа участников закупок. Злоупотребление заказчиком правом осуществления закупки у единственного поставщика может привести к недобросовестной конкуренции и квалифицироваться как необоснованное дробление единого объекта закупки. Под необоснованным дроблением закупок понимается искусственное уменьшение объема отдельной закупки, начальной максимальной цены, при условии, что потребность в такой продукции на плановый период заранее известна заказчику и не существует препятствий технологического или экономического характера, не позволяющих провести одну процедуру закупки для планируемого объема требуемой продукции (например, см. решение ФАС России от 21.07.2016 N 223ФЗ-367/16).

Государственный контракт, заключенный с нарушением требований Федерального закона № 44-ФЗ и влекущий, в частности, нарушение принципов открытости, прозрачности, ограничение конкуренции, необоснованное ограничение числа участников закупки, а, следовательно, посягающий на публичные интересы и (или) права и законные интересы третьих лиц, является ничтожным (Обзор судебной практики применения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 28.06.2017).

Так, на выполнение работ по технической инвентаризации, изготовлению технического паспорта, технического плана и постановки на государственный кадастровый учет объекта капитального строительства «Центральная районная больница на 155 коек с поликлиникой на 200 посещений в смену в п. Кутулик, Аларского района» (1 пусковой комплекс) заключено 3 договора от 19.10.2015 с ОГУП ОЦТИ - Областное БТИ на общую сумму 298,7 тыс. рублей (соответственно 99,9 тыс. рублей, 98,9 тыс. рублей и 99,9 тыс. рублей). Выполненные работы приняты по актам от 13.11.2015. Аналогично, по объекту «Больничный комплекс 2 очередь в п. Баяндай» заключено 3 договора в один и тот же день (13.07.2015) с одним и тем же исполнителем (ОГУП ОЦТИ – Областное БТИ) на выполнение одних и тех же видов работ (по технической инвентаризации и государственному техническому учету) на общую сумму 249 тыс. рублей (соответственно 98,4 тыс. рублей, 69,3 тыс. рублей и 81,3 тыс. рублей). Для проведения изыскательских работ по обследованию строительных конструкций объекта незавершенного строительства при реконструкции областного детского санатория «Подснежник» заключено 6 договоров от 26.12.2016 с ООО Центр проектно-изыскательских и строительно-реставрационных работ «ВестЛайн» на общую сумму 539,9 тыс. рублей. Акты сдачи-приемки работ по данным договорам датированы также 26.12.2016, что свидетельствует о выполнении работ до заключения договоров. Результатом выполненных работ по указанным 6 договорам является общий отчет № 658-16ОБ по изыскательским работам по обследованию строительных

конструкций объекта, составленный в декабре 2016 года.

В 2013-2014 годах по ряду объектов (ЦРБ в п. Кутулик, ЦРБ в п. Бохан) **проведена корректировка проектно-сметной документации,** в том числе значительно расширен перечень медицинского и иного оборудования согласно действующим порядкам оказания медицинской помощи. В результате существенно увеличена сметная стоимость объектов и, соответственно, цена контрактов, заключенных в 2006 году на строительство данных объектов. Так, по ЦРБ в п. Бохан цена контракта в 2014 году выросла до 1 223 036,1 тыс. рублей, по ЦРБ в п. Кутулик – до 1 227 502,1 тыс. рублей.

Согласно требованиям законодательства в сфере государственных закупок, в частности, ч.1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ, изменение существенных условий контракта в части увеличения цены допускается в случае увеличения **предусмотренных контрактом** количества товара, объема работы или услуги не более чем на десять процентов. В нарушение этого Управлением капитального строительства за счет включения дополнительных работ, товаров, материалов увеличена цена контрактов, к примеру, по ЦРБ в п. Бохан - дополнительным соглашением от 10.12.2014 к контракту с ООО «Стройсервис» от 10.01.2006, по ЦРБ в п. Кутулик - дополнительным соглашением от 10.12.2014 к контракту с ЗАО «Энергострой» от 16.08.2006.

Кроме того, произведенное заказчиком увеличение цены контрактов за счет включения дополнительных наименований медицинского оборудования и мебели не отвечало принципу эффективного использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ), а также принципам открытости, обеспечения конкуренции, профессионализма заказчиков, единства контрактной системы в сфере закупок, ответственности за результативность обеспечения государственных нужд, эффективности осуществления закупок (ст. 6 Федерального закона № 44-ФЗ). На приобретение оборудования следовало провести отдельную закупку в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ путем проведения конкурентных процедур.

Проведенный анализ указывает на то, что поставка медицинского оборудования в рамках контракта на строительство объекта **неэффективна и приводит к неоправданному повышению расходов областного бюджета.** Так, сравнительный анализ стоимости оборудования, поставленного в рамках контрактов на строительство объектов здравоохранения (в п. Бохан, п. Баяндай, п. Кутулик) с ценами потенциальных поставщиков (прайс-листы), выявил значительный разброс цен одного и того же наименования оборудования, что свидетельствует о необходимости проведения закупки оборудования путем конкурентных процедур (см. таблицу ниже).

тыс. рублей

Наименование оборудования	Прайс-лист ООО ИМК «ИНСАЙТ» на 10.08.2016	Поликлиника п. Бохан (ООО «Стройсервис»), ввод 30.12.2016	Больничный комплекс в п. Баяндай (ООО «АРДОС»), ввод 09.11.2015	Поликлиника в п. Кутулик (ЗАО СК «Энергострой»), ввод 30.09.2015
Облучатель бактерицидный настенный	10,9	11,4	3,9	12,8
Телеуправляемый рентгеновский комплекс		21 800,7 (оплачен в 2014 году)	13 670	17 541
Маммограф	5 075	5 431,6	4 229	4 073
Электрокардиограф 6/12-канальный	188,4	198,4	132,9	83,9

Коагулометр	359,6	384,5	280,7	529
Телевизор		25,9	17,8	11,3
Электрополотенце	3,6	3,8	9,9	2,0

Сложившийся средний процент снижения цены в 2016 году по торгам на приобретение медицинского оборудования, проведенным Минздравом области, составил 21,5 % (отчет КСП области от 12.12.2016 №07/27). Например, стоимость светильника медицинского передвижного для поликлиники в п. Бохан составила 267 тыс. рублей (прайс-лист – 253,6 тыс. рублей), тогда как Минздравом области в 2016 году светильники приобретены по цене 115,1 тыс. рублей (контракт от 22.08.2016, начальная цена – 179,1 тыс. рублей, снижение – 35 %).

Всего Баяндаевской районной больнице по актам от 21.11.2016 передано 220 наименований на сумму 101 923,7 тыс. рублей, Аларской районной больнице по актам от 07.10.2016 - 147 наименований на сумму 93 116,6 тыс. рублей, Боханской районной больнице планируется передать 236 наименований на сумму 129 595,1 тыс. рублей.

В письме от 15.03.2016 № 11-5/10/1-1236 по вопросу выделения средств федерального бюджета на строительство радиологического корпуса в г. Иркутске, направленном в адрес Губернатора Иркутской области, Минздрав России сообщает, что готов вернуться к рассмотрению данного вопроса после исполнения Иркутской областью ранее принятых на себя обязательств в части ввода в эксплуатацию районных больниц с поликлиниками в поселках Бохан Боханского района и Кутулик Аларского района. В данном письме указано: "...на софинансирование строительства указанных районных больниц были предусмотрены субсидии из федерального бюджета в объеме 170,0 млн. рублей и 150,0 млн. рублей соответственно, обеспечивающие их ввод в эксплуатацию в 2013 году при условии исполнения Иркутской областью своих расходных обязательств. ...Однако Иркутской областью без согласования с Минздравом России осуществлена корректировка проектной документации по строительству объектов, значительно увеличившая их сметную стоимость (суммарно свыше 1 млрд. рублей)…".

В отступление от установленной формы в представленных актах приемки законченного строительством объекта (ф. КС-11) не указан перечень актов о приемке предусмотренного проектом оборудования.

Выявлен ряд **нарушений правил ведения бухгалтерского учета** в ОГКУ УКС, в том числе требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.

В нарушение п. 45 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, лифты учитываются в бухгалтерском учете и передаются как отдельные инвентарные объекты (лифт больничный стоимостью 1 308, 9 тыс. рублей передан ОГБУЗ «Баяндаевская районная больница» по акту приема-передачи от 21.11.2016, 2 лифта на сумму 2 496,8 тыс. рублей для поликлиники ЖК «Луговое» не включены в стоимость здания при его передаче Иркутской районной больнице).

В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, положений методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», инвентаризация незавершенных

строительством объектов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в 2014-2016 годах не проводилась, что обусловливает риск недостоверности данных бухгалтерского учета о стоимости данного имущества (нефинансовых активов).

Учет в составе незавершенного строительства по счету 106.11 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения» затрат по фактически введенным в эксплуатацию объектам не соответствует нормам п.34 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н.

По данным бюджетного учета ОГКУ УКС здание лечебно-административного корпуса (объект «Областной детский санаторий «Подснежник») принято к учету по счету 101.12 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения» балансовой стоимостью 6 374,5 тыс. рублей, при отсутствии документов, подтверждающих государственную регистрацию права, что является нарушением ст. 36 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н. Полученное имущество в силу требований п. 32 указанной Инструкции подлежит отражению на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Таким образом, ОГКУ УКС в нарушение ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» допущено искажение бюджетной отчетности (на отчетные даты проверяемого периода), выразившееся в завышении данных по счету 101.12 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения» на 6 374,5 тыс. рублей и занижению данных по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование».

Как следует из распоряжений министерства имущественных отношений о передаче построенных объектов учреждениям здравоохранения, имущество изымается из оперативного управления ОГКУ УКС, между тем право оперативного управления на построенные объекты ОГКУ УКС не регистрирует.

Следует констатировать, что допускаемые многочисленные нарушения и недостатки указывают на неэффективную работу Управления капитального строительства, как государственного заказчика. Результаты проверочных мероприятий свидетельствуют о том, что при распределении средств в разрезе объектов **не анализируется** надлежащим образом потребность в финансовых средствах, что приводит к образованию кредиторской либо дебиторской задолженности, объемы финансирования в Госпрограмме в течение года неоднократно уточняются. Контроль со стороны Министерства строительства области за реализацией данного Мероприятия Госпрограммы **организован на недостаточном уровне, что приводит к нарушению ст. 158 БК РФ** в части обеспечения главным распорядителем бюджетных средств результативности использования выделенных на бюджетные инвестиции средств, обоснованного планирования и распределения бюджетных ассигнований.

1. Строительство детской поликлиники на 350 посещений ОГАУЗ «Иркутская городская клиническая больница № 8» в Ленинском районе г. Иркутске

Мероприятие «Приобретение здания для размещения детской поликлиники в микрорайоне Ново-Ленино г. Иркутска» включено в Госпрограмму 25.03.2014 с объемом финансирования 170 000 тыс. рублей на 2017 год и предусматривало приобретение здания на условиях государственно-частного партнерства. В связи с отсутствием правового регулирования механизма государственно-частного партнерства 22.07.2014 мероприятие переименовано на «Объект капитального

строительства «Детская поликлиника на 350 посещений ОГАУЗ «Иркутская городская клиническая больница № 8» в Ленинском районе г. Иркутска». Согласно Госпрограмме строительство и ввод поликлиники планируется осуществить в 2018 году, сметная стоимость строительства составляет 900 669,1 тыс. рублей. По проекту здание поликлиники будет состоять из трех блоков этажностью 4, 8 и 6 этажей общей площадью 14 862,7 кв. м.

Разрешение на строительство поликлиники от 06.03.2013 № RURU8303000-26/13МАУЗ получено МАУЗ «Городская клиническая больница № 8» сроком действия до 31.12.2018. В разрешении определена площадь земельного участка под строительство поликлиники – 15 000 кв. м. Распоряжением министерства имущественных отношений области от 30.07.2014 № 365/з ОГКУ УКС в постоянное (бессрочное) пользование предоставлен земельный участок площадью 8 928 кв. м., с разрешенным использованием для эксплуатации зданий поликлиники, трансформаторной подстанции, крытой автостоянки. Строительство поликлиники осуществлялось в соответствии с п. 21.5 ст. 51 Градостроительного кодекса РФ на основании разрешения на строительство, выданного прежнему правообладателю земельного участка. Поскольку разрешение на строительство выдано на участок большей площади, распоряжением министерства имущественных отношений области от 01.03.2016 № 160/з право ОГКУ УКС на земельный участок, на котором идет строительство поликлиники, прекращено.

В целях обоснования строительства без надлежаще оформленных документов ОГКУ УКС в ходе проверки представлен договор от 25.12.2015 № 347, заключенный между ОГАУЗ «Иркутская городская клиническая больница № 8» и ОГКУ УКС, согласно которому все функции и полномочия застройщика в ходе выполнения работ по строительству и сдаче в эксплуатацию поликлиники переданы ОГКУ УКС.

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в указанный объект государственной собственности доведены до ОГКУ УКС, определенного государственным заказчиком по данному объекту. Осуществление бюджетных инвестиций регламентировано бюджетным законодательством. Согласно ч. 4 ст. 79 БК РФ, п. 1 постановления Правительства Иркутской области от 31.07.2015 № 374-пп «Об утверждении Положения о порядке осуществления бюджетных инвестиций …» органам государственной власти, являющимися государственными заказчиками, предоставляется право передать на безвозмездной основе на основании соглашений свои полномочия государственного заказчика. Согласно ст. 1 Градостроительного кодекса РФ, застройщик - физическое или юридическое лицо, обеспечивающее на принадлежащем ему земельном участке или на земельном участке иного правообладателя (которому при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности органы государственной власти передали в случаях, установленных бюджетным законодательством РФ, на основании соглашений свои полномочия государственного заказчика) строительство объектов капитального строительства, а также выполнение инженерных изысканий, подготовку проектной документации для их строительства. Так как Иркутской городской клинической больнице №8 не передавались полномочия заказчика по данному объекту, **правовые основания** для заключения договора о передаче полномочий застройщика в ходе выполнения работ по строительству и сдаче в эксплуатацию объекта **отсутствовали.** В рассматриваемом случае государственный заказчик (ОГКУ УКС) является

одновременно и застройщиком. ОГКУ УКС следовало в установленном порядке получить разрешение на строительство объекта. В противном случае **имеется риск** возникновения проблем при получении разрешения на ввод объекта в эксплуатацию.

В связи с тем, что право пользования на земельный участок ОГКУ УКС прекращено, договор о передаче полномочий и функций застройщика заключен без правовых оснований, ОГКУ УКС осуществляет строительство за счет бюджетных средств (бюджетные инвестиции в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности Иркутской области) **без оформленных в установленном порядке документов** (разрешение на строительство, правоустанавливающие документы на земельный участок).

По результатам аукциона с единственным участником ООО «БайкалРегионСтрой» заключен контракт от 28.07.2015 на выполнение работ по строительству объекта «Детская поликлиника на 350 посещений ОГАУЗ «Иркутская городская клиническая больница №8» на сумму 513 500 тыс. рублей (начальная цена контракта снижена на 482,8 тыс. рублей).

Условиями контракта предусмотрена выплата аванса в размере 30% от лимитов бюджетных обязательств 2015 года. ОГКУ УКС перечислен аванс в сумме 41 287,4 тыс. рублей. Исходя из лимитов 2015 года по КОСГУ 310 (уточнены 26.10.2015 в объеме 97 978,9 тыс. рублей) сумма аванса должна составить 29 393,67 тыс. рублей, авансирование подрядчика в сумме **11 893,7 тыс. рублей произведено в нарушение условий контракта.**

Пунктом 2.6 контракта установлено, что перечисленный аванс удерживается заказчиком в соответствии с графиком погашения аванса, определенным в приложении к контракту. Графиком срок погашения аванса определен частями в период с января по декабрь 2017 года. По данным бухгалтерского учета на 01.05.2017 сумма дебиторской задолженности составляла 41 287,4 тыс. рублей, или 100% выплаченного аванса. Таким образом, в нарушение условий контракта ОГКУ УКС на 01.05.2017 не удержан аванс в размере **14 000 тыс. рублей**, что свидетельствует о необоснованном авансировании подрядчика и ненадлежащем контроле ОГКУ УКС за исполнением контракта.

Анализ исполнения контракта представлен в таблице.

тыс. рублей

Объем работ по сводному сметному расчету	Объем работ определенный дополнительными соглашениями	Фактический объем выполненных работ	Оплата
2015			
145 896,4	от 20.08.2015 № 1/67 – 146 033,6	50 704,4	аванс 41 287,4
	от 17.09.2015 № 2/70 – 97 978,9		за 2015 - 48 691,5
2016			
299 120	от 09.02.2016 № 3/366 – 116 797,4	157 592,3	159 605,2 (в т.ч. кредит. задолж. 2015 г. – 2 012,9)
	от 26.07.2016 № 4/447 – 142 793,7		
	от 26.12.2016 № 5/717 – 162 746,3		
2017 (по состоянию на 01.06.2017)			
68 483,6	от 02.02.2017 № 6/760 – 110 682,7 от 24.05.2017 № 9/921 – 210 764,1	116 004,2	62 552,9
Итого			
513 500		324 300,9	312 137,0

Как видно из таблицы, в 2015 году доведенные на строительство объекта лимиты в объеме 97 978,9 тыс. рублей освоены в объеме 89 978,9 тыс. рублей, не освоено 8 000 тыс. рублей. Как указано в пояснительной записке к бюджетной

отчетности ОГКУ УКС за 2015 год, неосвоение лимитов по данному объекту произошло по причине необходимости замены грунта под основанием фундамента из-за несоответствия фактических грунтов данным геологических изысканий. Данное пояснение **не вполне корректно**, поскольку при наличии лимитов не была оплачена часть уже принятых работ на сумму 2 012,9 тыс. рублей, что привело к возникновению дебиторской задолженности на начало 2016 года и отвлечению лимитов 2016 года на ее погашение. Кроме того, по условиям контракта в случае обнаружения подрядчиком подобных обстоятельств, он обязан был направить уведомление о приостановлении работ заказчику, а заказчик принять решение о продолжении работ либо корректировке сроков выполнения работ и оформить его дополнительным соглашением к контракту. Такое решение заказчиком не принималось.

В ходе осмотра объекта установлено, что во втором блоке здания отчасти выполнены работы по строительству стен и перегородок. Не закончены работы по строительству наружных стен и устройству кровли. Согласно календарному графику производства работ данные работы должны быть выполнены в декабре 2016 года. Таким образом, отставание от графика производства работ, утвержденного контрактом, составляет более 5 месяцев и указывает на риски несвоевременного завершения строительства объекта. По пояснению ОГКУ УКС, отставание от графика обусловлено внесением изменений в рабочую документацию строительства поликлиники в связи с обнаружением при разработке котлована под фундаменты здания грунтов, отличных от проектных.

В связи с корректировкой рабочей документации за счет включения дополнительных работ цена контракта увеличена на 51 350 тыс. рублей и составила 564 850 тыс. рублей (дополнительным соглашением от 24.05.2017 к контракту). Откорректированная рабочая документация (рассмотрена техническим советов по строительству объекта, протокол от 10.01.2017) предусматривает создание зоны безопасности с дополнительными системами вентиляции (подпор воздуха в лестничных клетках); дополнение новыми разделами (автоматизация индивидуального теплового пункта и установка приборов учета тепловой энергии, счетчиков горячей воды; автоматизация вентиляции); замену оборудования (водонагреватель индукционного типа на электрокотел) и материалов (марок кабельной продукции, неразборных теплообменников на разборные) и др.

Исходя из норм п.1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ, по предложению заказчика допускается увеличение цены не более чем на 10 % за счет увеличения **предусмотренных контрактом** объемов работ. Условиями контракта (п.2.9) также установлено, что допускается изменение цены контракта пропорционально дополнительному объему работы, исходя из **установленной в контракте цены единицы работы**, но не более чем 10 % цены контракта. Таким образом, увеличение цены контракта за счет включения дополнительных работ, не предусмотренных контрактом, осуществлено заказчиком **в нарушение закона и условий контракта**.

Следует отметить, что предусмотренный в сметном расчете резерв средств на непредвиденные работы и затраты предназначен для возмещения стоимости работ и затрат, потребность в которых возникает в ходе строительства в результате уточнения проектных решений или условий строительства.

С учетом дополнительного соглашения от 24.05.2017 цена контракта составляет 564 850 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2017 оплачено работ на

общую сумму 208 296,7 тыс. рублей и выплачен аванс в сумме 41 287,4 тыс. рублей (всего израсходовано 249 584,1 тыс. рублей). Для оплаты оставшейся части работ до конца текущего года необходимо 315 265,9 тыс. рублей, тогда как лимитов по КОСГУ 310 доведено в объеме 169 476,7 тыс. рублей. Недостаток ассигнований для завершения и оплаты строительно-монтажных работ в 2017 году составляет 145 789,2 тыс. рублей (срок завершения работ по контракту – 20 декабря 2017 года). Вместе с тем, на 2018 год доведены лимиты по КОСГУ 310 в объеме 179 272,9 тыс. рублей. **Таким образом, на оплату контракта по строительству объекта в 2018 году предусмотрено больше потребности на 33 483,7 тыс. рублей.**

Из сметной стоимости 900 669,1 тыс. рублей СМР составляет 463 183 тыс. рублей, оборудование, мебель, инвентарь – 387 484,1 тыс. рублей, прочее – 50 002 тыс. рублей. В рамках контракта на сумму 513 500 тыс. рублей предусмотрено СМР – 463 183 тыс. рублей, оборудование - 41 914,2 тыс. рублей, прочие работы – 8 402,8 тыс. рублей. Остальное оборудование планируется приобретать в рамках другого мероприятия Госпрограммы «Укрепление материально-технической базы медицинских организаций» (ГРБС – Минздрав области), поэтому средства **в объеме 345 569,9 тыс. рублей** для его закупки необходимо предусмотреть по вышеуказанному мероприятию. На дату проверки средства на закупку медицинского оборудования и мебели для оснащения новой детской поликлиники ОГАУЗ «Иркутская городская клиническая больница № 8» Госпрограммой и в областном бюджете **не предусмотрены.**

Сметная стоимость прочих работ составляет 50 002 тыс. рублей, в рамках контракта предусмотрено 8 402,8 тыс. рублей, из оставшейся стоимости 41 599,2 тыс. рублей за 2015-2016 годы оплачено 24 604,4 тыс. рублей (в т.ч. предоплата за техприсоединение и подключение – 24 254,4 тыс. рублей). На 2017 и 2018 годы предусмотрено по КОСГУ 226 соответственно 3 276,9 тыс. рублей и 1 858,6 тыс. рублей. Таким образом, на финансирование прочих работ недостаток средств составляет 18 413,1 тыс. рублей.

Всего по объекту в рамках проверяемого Мероприятия (ГРБС – Министерство строительства области) объем финансирования в 2018 году был завышен на 66 420,6 тыс. рублей, с учетом увеличения цены контракта на 51 350 тыс. рублей – **завышен на 15 070,6 тыс. рублей.** Приведенные факты свидетельствуют о некачественном планировании бюджетных ассигнования на строительство объекта, что может привести к срыву сроков завершения строительства и более позднему вводу объекта в эксплуатацию.

2. Реконструкция детского областного санатория «Подснежник»

По состоянию на 01.01.2014 по данным бюджетного учета на балансе ОГКУ УКС числится объект незавершенного строительства «Реконструкция детского областного санатория «Подснежник», расположенного по адресу г. Иркутск, ул. Чайковского, 2 «а», стоимостью 219 112,5 тыс. рублей.

Согласно проектно-сметной документации объект представляет собой здание санатория, состоящее из трех блоков: первый подлежит реконструкции с надстройкой третьего этажа, и двух новых 3-х этажных пристроек. Кроме того, в состав Объекта входят: строительство типовой трансформаторной подстанции и отдельного пункта охраны, устройство металлической ограды, комплексное благоустройство территории с организацией подъездов для автомобилей,

строительство наружных лестниц, подпорных стенок и площадки для временной парковки, насосная с пожарными резервуарами, выгреб, котельная. Санаторий «Подснежник» - самый долгостроящийся объект здравоохранения в области, его реконструкция началась в 1996 году, с 1997 года была приостановлена и возобновлена с 2006 года по заключенному ОГКУ УКС государственному контракту от 27.11.2006 с ООО РПФ «Анит» на сумму 143 799,1 тыс. рублей.

Приоритет в финансировании должен отдаваться объектам, находящимся на завершающей стадии строительства. Между тем, на момент включения объекта в Госпрограмму (в ред. от 24.10.2013) остаток его сметной стоимости составлял 80 772,87 тыс. рублей, финансирование предусматривалось на 2015 год в объеме 52 000 тыс. рублей, а ввод в эксплуатацию планировался в 2014 году. В дальнейшем, неоднократно изменялись объемы финансирования и продлевались сроки ввода в эксплуатацию, анализ изменений представлен ниже.

тыс. рублей

Редакция государственной программы	**Год**			**Итого**
	2015	**2016**	**2017**	
от 24.10.2013 № 457-пп	52 000,0	-	-	52 000,0
от 17.12.2014 № 671-пп	60 979,8	-	-	60 979,8
от 11.12.2015 № 643-пп	44 477,9	-	-	44 477,9
от 13.12.2016 № 790-пп	44 477,9	8 479,1	-	52 957,0
от 28.12.2016 № 840-пп	44 477,9	8 479,1	17 041,0	69 998,0
от 14.02.2017 № 92-пп	44 477,9	8 479,1	17 041,0	69 998,0

Согласно действующей редакции Госпрограммы от 15.06.2017 финансирование объекта на 2017 год предусмотрено в объеме 17 041 тыс. рублей. При остатке сметной стоимости 80 772,87 тыс. рублей (на дату включения объекта в Госпрограмму) общий объем финансирования за 2015-2017 годы составит 69 998 тыс. рублей. Следовательно, предусмотренный объем средств на 2017 год **не позволит** ввести данный объект в эксплуатацию в запланированный срок (2017 год).

При внесении в июне 2017 года изменений в Госпрограмму наименование объекта «Реконструкция областного детского санатория «Подснежник» в г. Иркутске» изменено на «Отделение медицинской реабилитации ГБУЗ «Иркутской государственной областной детской клинической больницы» г. Иркутска, ул. Чайковского, 2А». По мнению КСП области, наименование сформулировано не вполне корректно, поскольку осуществляется реконструкция здания лечебно-административного корпуса под отделение медицинской реабилитации. После ввода объекта в эксплуатацию финансирование его деятельности будет осуществляться за счет средств ОМС, отделение рассчитано на 80 коек круглосуточного пребывания для детей, страдающих онкогематологическими заболеваниями, болезнями нервной и сердечно-сосудистой и эндокринной систем, опорно-двигательного аппарата, а также для детей с перинатальной патологией.

Проверочными мероприятиями установлены следующие недостатки и нарушения при осуществлении функций заказчика и использовании выделенных на реконструкцию объекта бюджетных ассигнований.

На баланс ОГКУ УКС объект был передан распоряжением министерства имущественных отношений области от 13.10.2014 № 1408/и, согласно которому из оперативного управления ГБУЗ «Иркутская государственная областная детская клиническая больница» было изъято здание лечебно-административного корпуса балансовой стоимостью 6 374,6 тыс. рублей и закреплено на праве оперативного управления за ОГКУ УКС. В нарушение п. 1 ст. 131 ГК РФ, ст. 4 Федерального

закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» право оперативного управления на здание на момент проверки **не зарегистрировано.** По данным бюджетного учета ОГКУ УКС здание учитывается по счету 101.12 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения» при отсутствии документов, подтверждающих государственную регистрацию права, что является нарушением ст. 36 Инструкции № 157н. До момента регистрации права в силу требований п. 32 Инструкции № 157н здание подлежало отражению на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Таким образом, в нарушение ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» **допущено искажение** бюджетной отчетности, выразившееся в завышении данных по счету 101.12 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения» на 6 374,5 тыс. рублей и занижению данных по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование».

Работы по реконструкции объекта велись в нарушение ст. 51 Градостроительного кодекса РФ при отсутствии разрешения на строительство, что свидетельствует о ненадлежащем выполнении ОГКУ УКС функций заказчика.

За разрешением на строительство ОГКУ УКС обратилось только в октябре 2016 года, согласно письму отдела выдачи разрешительной документации комитета по градостроительной политике департамента реализации градостроительной политики администрации г. Иркутска от 17.10.2016 № 410-74-1079/16 ОГКУ УКС в выдаче разрешения было отказано ввиду отсутствия положительного заключения государственной экологической экспертизы проектной документации. Действия для получения данного заключения ОГКУ УКС не предпринимались.

Строительство, реконструкция объектов капитального строительства без разрешения на строительство является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена п. 1 ст. 9.5 КоАП РФ.

Следует отметить, что поправки в ч. 6 ст. 49 Градостроительного кодекса РФ в части необходимости проведения экологической экспертизы проектной документации объектов, строительство, реконструкцию которых предполагается осуществлять на Байкальской природной территории, вступили в силу 11.07.2014. При своевременном обращении заключение экологической экспертизы проектной документации не потребовалось бы.

Здание лечебно-административного корпуса санатория «Подснежник» передано в оперативное управление ОГКУ УКС в октябре 2014 года, 04.09.2015 заключен контракт на завершение реконструкции. Уведомлением о бюджетных ассигнованиях из областного бюджета на 2015 год для завершения реконструкции здания областного детского санатория выделено 60 979,8 тыс. рублей. Следовательно, у ОГКУ УКС имелась возможность выделения средств на проведение экологической экспертизы проектной документации. Затягивание вопроса получения разрешения на реконструкцию привело к невозможности своевременного окончания реконструкции и простаиванию объекта высокой степени готовности. Таким образом, ОГКУ УКС в отступление от требований законодательства намеренно не подавалось заявление на выдачу разрешения на строительство, не предприняты меры по своевременному обращению для получения положительного заключения экологической экспертизы проектной документации.

В феврале 2017 года ОГКУ УКС обратилось в министерство имущественных

отношений области с просьбой о возможности признания права государственной собственности Иркутской области на объект незавершенного строительства в судебном порядке. Исковое заявление о признании права собственности на самовольную постройку подано министерством в Арбитражный суд Иркутской области 15.06.2017. Между тем, по информации данного министерства, представленной на запрос КСП области, судебная практика по спорам, связанным с признанием права собственности на объект незавершенного строительства, неоднозначна и зависит от правовой оценки судом конкретных доказательств, представленных в материалах дела. Здание, реконструируемое при отсутствии всей необходимой разрешительной документации, в силу ст. 222 ГК РФ обладает признаками самовольной постройки. Соответственно, **имеются риски** признания объекта самовольной постройкой со всеми вытекающими негативными последствиями, что может привести к неэффективному расходованию бюджетных средств, потраченных на реконструкцию санатория.

Работы по реконструкции объекта в течение 2014 года и 9 месяцев 2015 года не осуществлялись. Согласно действующему законодательству при необходимости прекращения работ или их приостановления более чем на шесть месяцев заказчик должен обеспечить консервацию объекта капитального строительства. В нарушение ч. 4 ст. 52 Градостроительного кодекса РФ, Правил проведения консервации объекта капитального строительства, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.09.2011 № 802, консервация объекта **обеспечена не была.**

Анализ использования средств в проверяемый период приведен в таблице ниже.

тыс. рублей

Объем финансирования, ЛБО	Капвложения на начало года	Подрядчик, реквизиты контракта (договора), цена	Дебиторская зад-ть на начало года	Выполнено работ	Оплата	Дебиторская зад-ть на конец года
2015 год (сметная стоимость 333 847,3)						
44 477,9	223 983,4	ООО Наследие, контракт от 04.09.2015 (13 963,6) на завершение реконструкции объекта		3 337,1	3 337,1	
		АО Иркутскгражданпроект, контракт от 29.10.2015 (23,7) на авторский надзор		7,0	7,0	
		МУП Водоканал, договор от 02.11.2015 (29 086,3) на подготовку систем водоснабжения и водоотведения к подключению объекта			29 086,3	29 086,3
Итого			0	3 344,1	32 430,4	29 086,3
2016 год						
8 479,1	207 759,2	ООО Наследие контракт от 04.09.2015 (13963,6) оплата основного долга по СМР (исполнительный лист от 29.09.2016, определение Арбитражного суда ИО от 17.08.2016		7 815,0	7 815,0	
		МУП Водокаал договор от 02.11.2015 (29086,3) на подготовку централизованных систем водоснабжения и водоотведения к подключению	29 086,3			29 086,3
		АО Ростехинвентаризация -Федеральное БТИ договор от 22.12.2016 (84,8) на тех. инвент.		84,8	84,8	
		ООО ВестЛайн 6 договоров от 26.12.2016 стоимостью до 100 тыс. руб. на общую сумму 540 тыс. руб. на обследование строительных конструкций технического состояния, подготовку предпроектных данных		540,0	540,0,	
итого			29 086,3	8 439,8	8 439,8	29 086,3

Лимиты на 2015 год в объеме 60 979,8 тыс. рублей были доведены 01.01.2015, в конце года 15.12.2015 уточнены до 44 477,9 тыс. рублей, исполнены в объеме 32 430,4 тыс. рублей, не освоено лимитов в объеме 12 047,5 тыс. рублей. Для выполнения работ по завершению реконструкции объекта аукцион был проведен только 18.08.2015, с ООО «Наследие» заключен контракт от 04.09.2015 на сумму 13 963,6 тыс. рублей (со снижением начальной цены на 2 273,2 тыс. рублей), со сроком выполнения работ до 20.12.2015.

На 2016 год лимиты доведены 20.12.2016 в объеме 8 479,1 тыс. рублей, исполнены в объеме 8 439,8 тыс. рублей, на 01.01.2017 числится дебиторская задолженность МУП Водоканал в сумме 29 086,3 тыс. рублей, образовавшаяся в 2015 году перед ОГКУ УКС по договору от 02.11.2015 на подготовку систем водоснабжения и водоотведения к подключению объекта.

На 2017 год лимиты до ОГКУ УКС в сумме 17 041 тыс. рублей доведены 30.12.2016. Согласно актам о приемке выполненных работ ОГКУ УКС в 2015 году по контракту с ООО «Наследие» (срок выполнения работ до 20.12.2015) приняты и оплачены работы на сумму 3 337,2 тыс. рублей (23,9% от предусмотренных контрактом). На основании того, что подрядчик выполняет работу настолько медленно, что окончание ее к сроку становится явно невозможным, ОГКУ УКС направлены в адрес ООО «Наследие» уведомление от 23.12.2015 об одностороннем отказе от исполнения контракта, а также претензия от 11.01.2016 по уплате неустойки в размере 905,2 тыс. рублей. На момент проверки неустойка с подрядчика **не взыскана**.

В свою очередь, ООО «Наследие» обратилось в Арбитражный суд Иркутской области с требованием обязать ОГКУ УКС принять работы по контракту на сумму 7 815 тыс. рублей. В Решении Арбитражного суда Иркутской области от 17.08.2016 по делу № А19-6060/2016 указано, что выполненные работы подтверждаются подписанными в одностороннем порядке актами о приемке выполненных работ от 17.12.2015, 15.02.2016, 09.03.2015, 11.05.2016. Судом установлено, что просрочка выполнения работ по контракту допущена **по вине ОГКУ УКС**, так как подрядчиком были выявлены недостатки в локальных сметных расчетах, о чем сообщалось в письмах от 19.11.2015 и от 18.12.2015. Письмом от 22.12.2015 подрядчик уведомлял ОГКУ УКС о том, что работы временно приостановлены в связи с отсутствием разъяснений относительно дальнейшего выполнения работ. Таким образом, судом было принято решение о взыскании с ОГКУ УКС 7 815 тыс. рублей. Оплата на основании судебного решения произведена 21.12.2016 в полном объеме.

Односторонний отказ ОГКУ УКС от исполнения контракта признан судом необоснованным. Факт выполнения работ на сумму 7 815 тыс. рублей ОГКУ УКС в ходе судебного заседания подтвердил, действий по оспариванию решения суда не предпринимал. Таким образом, **непродуманные действия ОГКУ УКС** по расторжению контракта привели к тому, что работы по завершению реконструкции были выполнены не в полном объеме. Для выполнения работ по завершению реконструкции объекта необходимо провести дополнительные действия, в том числе по заключению нового контракта, что повлечет дополнительные затраты и приведет к удорожанию работ.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 21.06.2010 № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства», со

статьей 53 Градостроительного кодекса РФ строительный контроль проводится в процессе строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, в целях проверки соответствия выполняемых работ проектной документации, требованиям технических регламентов, результатам инженерных изысканий, требованиям к строительству. В отступлении от данных требований строительный контроль заказчиком **проводился не в полной мере**. Так, после уведомления о расторжении контракта подрядчик продолжал выполнять работы на объекте. **Отсутствуют** общий журнал работ (форма № КС-6) и журнал учета выполненных работ (форма № КС-6а), на основании которых составляется акт приемки выполненных работ и справка о стоимости выполненных работ.

На осуществление авторского надзора заключен контракт с АО «Иркутскгражданпроект» от 29.10.2015 на сумму 23,7 тыс. рублей, выполнено и оплачено работ за декабрь 2015 года на сумму 7 тыс. рублей. В соответствии с условиями договора АО «Иркутскгражданпроект» обязан направлять акт об оказании услуг и отчеты о выполненных работах за период, подлежащий оплате. В нарушение этого оплата произведена без предоставления отчета. Журнал авторского надзора за реконструкцией санатория к проверке **не представлен**, что указывает на неосуществление или ненадлежащее осуществление авторского надзора за строительством.

В соответствии с ч. 5 ст. 52 Градостроительного кодекса при осуществлении строительства, реконструкции объекта капитального строительства предусмотрен государственный строительный надзор. В нарушение данного требования при осуществлении реконструкции объекта государственный строительный надзор **не осуществлялся.** Извещение о начале работ с приложением необходимых документов в уполномоченный орган ОГКУ УКС **не направляло**.

В ходе осмотра объекта установлено, что часть работ, включенных в акты о приемке выполненных работ за 2015-2016 годы в рамках контракта на завершение реконструкции, выполнены не в полном объеме и ненадлежащего качества.

Так, например, на территории участка установлен теневой навес площадью 40,3 кв. м, в соответствии с проектно-сметной документацией предусмотрено покрытие пола навеса лаком. На момент осмотра лаковое покрытие на площади пола отсутствует. Учитывая, что данная работа согласно акту о приемке выполненных работ произведена всего год назад (в период с 17 декабря 2015 года по 11 мая 2016 года), объект не эксплуатировался, данный факт свидетельствует о некачественном выполнении работ подрядчиком (стоимость работ - 1,2 тыс. рублей). Согласно условиям контракта гарантийный срок на выполненные работы составляет пять лет, в течение которого подрядчик обязан устранить своими силами и за свой счет допущенные по его вине недостатки (дефекты), выявленные после приемки работ.

Согласно акту о приемке выполненных работ от 11.05.2016 выполнены работы по озеленению территории, включающие посадку 9 кленов ясенелистного, 67 сирени венгерской, 32 клена Гиннала, 193 дерен белого и 155 рябинника, стоимость работ составила 420,8 тыс. рублей. При осмотре установлено, что большая часть деревьев погибла. Велосипедные дорожки заасфальтированы, между тем имеются участки с большим уклоном и перепадом высоты, что является недопустимым и травмоопасным для детей.

Согласно акту о приемке выполненных работ по обустройству газона от 11.05.2016 выполнены работы по подготовке почвы для устройства партерного и

обыкновенного газона на сумму 248,2 тыс. рублей (предусмотрено по контракту - 289,4 тыс. рублей). Установлено, что почва для устройства газона на территории объекта не подготовлена, имеются бугры и ямы, внесение растительной земли слоем 15 см визуально не прослеживается.

В нескольких местах территория захламлена строительным мусором. Между тем, в соответствии с условиями контракта подрядчик обязан был обеспечить содержание и уборку строительной площадки. Работы по внутреннему водоснабжению выполнены не в полном объеме. Согласно акту о приемке выполненных работ от 17.12.2015 на сумму 959,6 тыс. рублей установлено 32 душевые кабины, тогда как в ходе осмотра установлено в наличии 29 душевых кабин, 3 душевые кабины отсутствуют (стоимость 3 кабин – 65,7 тыс. рублей, установка – 6,8 тыс. рублей).

Контрактом предусмотрены работы по обустройству детских площадок, в том числе установка трех детских игровых комплексов и оборудования для детей инвалидов. При осмотре установлено несоответствии фактического объема выполненных работ по оборудованию площадок объему, предусмотренному актом выполненных работ от 11.05.2016 № 1. Так, оборудования на сумму 119,4 тыс. рублей либо отсутствует (горка, турник с кольцами), либо не установлено и находится на территории в разобранном виде (тренажеры, песочница для детей инвалидов, скамейка). По установленному оборудованию стоимостью 752,2 тыс. рублей также выявлены недостатки, например, у домика-беседки отсутствует крыша, у детского игрового комплекса деревянные конструкции деформированы и облезла краска и проч.

В ходе осмотра установлен ряд недостатков по работам, выполненным и оплаченным по государственному контракту, заключенному ОГКУ УКС с ООО СПК «Анит» от 27.11.2006 №117 (в ред. 14.01.2013). Так, наблюдается застаивание дождевой воды на железобетонной лестнице, расположенной на территории санатория, что может привести к дальнейшему ее разрушению. На третьем этаже здания в нескольких местах наблюдаются следы протечек, деформация потолков и следы образования грибка на потолке и стенах в помещениях 3 этажа лечебно-административного корпуса, что может свидетельствовать о повреждениях кровли. Имеется частичное обрушение фасадной плитки.

Заказчиком ОГКУ УКС действия по предъявлению претензий подрядчикам (ООО «Наследие» и ООО СПК «Анит») по устранению недостатков **не предпринимались.**

По результатам осмотра выявлены факты, в соответствии с которыми у ОГКУ УКС в ходе рассмотрения Арбитражным судом дела о принятии выполненных ООО «Наследие» работ имелись основания оспорить факт качественного выполнения подрядчиком работ. Таким образом, ОГКУ УКС приняты работы, выполненные не в полном объеме и несоответствующего качества, что влечет за собой неэффективные расходы бюджетных средств на устранение некачественно выполненных работ.

Реконструкция объекта не осуществляется с мая 2016 года, в нарушение ч. 4 ст. 52 Градостроительного кодекса РФ консервация объекта не обеспечена. Ввиду того, что работы по завершению будут продолжены лишь после решения суда по вопросу оформления права собственности на объект незавершенного строительства и получения разрешения на реконструкцию, целесообразно провести консервацию объекта с целью его сохранности.

Для выполнения действий по подготовке централизованных систем водоснабжения и водоотведения к подключению (технологическому присоединению) объекта и подключение его к централизованным системам водоснабжения и водоотведения ОГКУ УКС заключен договор с МУП «Водоканал» г. Иркутска от 02.11.2015 в сумме 29 086,3 тыс. рублей, предоплата произведена 18.11.2015. Срок подключения объекта определен в течение 18 месяцев со дня заключения договора, в случае если в процессе строительства срок превышен, он продлевается по согласованию сторон на основании обращения заказчика. **В нарушение** условий договора ОГКУ УКС не направил обращение в МУП «Водоканал» г. Иркутска для согласования продления срока подключения (технологического присоединения) к системам водоснабжения и водоотведения.

Для выполнения работ по технической инвентаризации и государственному техническому учету объекта ОГКУ УКС заключен договор с АО «Ростехинвентаризация – Федеральное БТИ» от 22.12.2016 на сумму 84,8 тыс. рублей. Технический паспорт выдан 07.12.2016. Данный факт свидетельствует о приемке и выполнении работ до заключения договора, что является нарушением положений Федерального закона № 44-ФЗ.

3. Реконструкция здания административного корпуса в п. Мегет под Мегетское поликлиническое отделение на 150 посещений в смену

Данный объект включен в Госпрограмму 21.03.2016 с объемом финансирования 30 000 тыс. рублей на 2016 год, срок ввода в эксплуатацию – 2017 год. К реконструкции здания под поликлиническое отделение приступили в 2012 году, в течение 2012 года проведено работ на сумму 9 368,1 тыс. рублей (проектные и изыскательские работы, экспертиза проектной документации). Стоимость реконструкции здания согласно положительному заключению государственной экспертизы от 02.07.2013 № Дс-0530-0530/03.13 составляет 84 025,7 тыс. рублей (в ценах 2 квартала 2012 года). Разрешение на строительство от 20.01.2014 № RU38501102-79-2014 получено ОГАУЗ «Ангарская городская больница № 1». Земельный участок под реконструируемым зданием передан в безвозмездное пользование ОГКУ УКС на основании договора от 01.03.2017 № 3-БП/17.

В 2016 году на реконструкцию объекта до ОГКУ УКС доведены лимиты 01.01.2016 в объеме 30 000 тыс. рублей, 28.03.2016 – уменьшены до 28 002,7 тыс. рублей, 20.12.2016 ввиду отсутствия потребности сокращены до 635,1 тыс. рублей (на 27 367,6 тыс. рублей).

Средства освоены в полном объеме 635,1 тыс. рублей и направлены на оплату работ по проведению обследования строительных конструкций объекта, грунтов оснований и фундаментов (5 договоров от 15.06.2016 с ООО «Иркутскстройизыскания» на общую сумму 445,9 тыс. рублей, 2 договора от 15.06.2016 с ООО «Геокомплекс» на общую сумму 131,6 тыс. рублей), оплату экспертных услуг ГАУИО «Ирэкспертиза» в сумме 49,7 тыс. рублей по достоверности определения сметной стоимости ПИР по контракту от 17.11.2016, а также предоплату в сумме 7,9 тыс. рублей по контракту от 12.12.2016 за экспертные услуги по достоверности определения сметной стоимости работ по обследованию.

На 2017 год лимиты доведены 01.01.2017 в объеме 84 871,4 тыс. рублей и 28.03.2017 уточнены в разрезе КОСГУ (310 – 81 791,3 тыс. рублей, 226 – 3 080,1

тыс. рублей). Для заключения контракта на реконструкцию здания административного корпуса в п. Мегет под Мегетское поликлиническое отделение проведен электронный аукцион (извещение размещено только 14.04.2017, протокол о подведении итогов от 01.06.2017). Контракт от 26.06.2017 заключен с победителем аукциона ООО СК «Энергострой» по цене 75 248 тыс. рублей (начальная цена - 81 791,4 тыс. рублей, снижение по результатам аукциона - 6 543,4 тыс. рублей). В связи с полученной экономией **в сумме 6 543,4 тыс. рублей** объем бюджетных ассигнований 2017 года, предусмотренный на данный объект, **подлежит уменьшению на указанную сумму**.

Предельный срок заключения контракта (до 01.02.2017) установлен решением о бюджетных инвестициях в реконструкцию здания административного корпуса в п. Мегет под Мегетское поликлиническое отделение (распоряжение Министерства строительства области от 06.12.2016 № 243-мр). Таким образом, контракт заключен с нарушением сроков, установленных решением министерства о бюджетных инвестициях, а также статьей 17 Закона Иркутской области от 21.12.2016 № 121-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

Анализ условий контракта показал, что порядок расчета за временные здания и сооружения **вновь не установлен** и ОГКУ УКС будет продолжена практика осуществления неэффективных расходов. Вместе с тем, как указано в письме Министерства строительства области от 30.06.2017 № 02-59-2784/17, направленном в адрес КСП области, министерством дано поручение ОГКУ УКС предусматривать условиями государственных контрактов оплату временных зданий и сооружений после предъявления подрядными организациями обосновывающих документов.

4. Строительство детской поликлиники ОГАУЗ «Иркутская городская клиническая больница № 9» по ул. Радищева, 5 в г. Иркутске

На строительство детской поликлиники разработана проектно-сметная документация, получено положительное заключение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий от 16.12.2013 №Пи-0000-1173/08.13. Согласно положительному заключению о достоверности определения сметной стоимости, выданному ГАУИО «Ирэкспертиза» от 20.12.2013 №338-1-6-0137-13, стоимость строительства составляет 612 336,85 тыс. рублей (в ценах 4 квартала 2013 года). Также получено положительное заключение экспертной комиссии государственной экологической экспертизы, утвержденное приказом Управления Росприроднадзора по Иркутской области от 11.06.2015 № 848-од (израсходовано - 141,1 тыс. рублей). Разрешение на строительство получено ОГАУЗ «Иркутская городская клиническая больница № 9» 29.06.2015 и переоформлено ОГКУ УКС 01.06.2017. Земельный участок под строительство передан в безвозмездное пользование ОГКУ УКС по договору от 01.03.2017 № 3-БП/17. Проектно-сметной документацией предусмотрен снос (демонтаж) существующего 2-х этажного деревянного здания, укрепление русла имеющегося на территории строительства ручья. Общая площадь помещений детской поликлиники будет составлять 8 893 кв. м.

Объем средств, предусмотренных Госпрограммой, не позволит осуществить ввод объекта в 2019 году. Согласно приложению № 19 к Госпрограмме (в ред. от 15.06.2017) сметная стоимость строительства объекта в текущих ценах составляет 629 482,3 тыс. рублей, при этом ресурсное обеспечение по данному объекту предусмотрено в объеме 530 199,4 тыс. рублей (2015 год – 148,6 тыс. рублей, 2017

год – 120 000 тыс. рублей, 2018 год – 110 050,8 тыс. рублей, 2019 год – 300 000 тыс. рублей), **недостаток средств – 99 282,9 тыс. рублей.** Медицинское оборудование для новой поликлиники будет закупаться в рамках другого мероприятия Госпрограммы «Укрепление материально-технической базы медицинских организаций», поэтому недостающие средства на данный объект следует предусмотреть по указанному мероприятию.

Лимиты до ОГКУ УКС на данный объект доведены 01.01.2017 на 2017-2019 годы в общем объеме 420 419,4 тыс. рублей и тыс. рублей и 28.03.2017 увеличены до 530 050,8 тыс. рублей (КОСГУ 310 – 509 350,3 тыс. рублей, КОСГУ 226 – 20 700,5 тыс. рублей).

ОГКУ УКС **не соблюден срок** определения поставщика, установленный ст. 17 Закона Иркутской области от 21.12.2016 № 121-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (следовало до 06.07.2017). Извещение на проведение электронного аукциона размещено 29.05.2017, дата проведения аукциона - 13.07.2017. Начальная (максимальная) цена контракта сформирована в сумме 491 724,2 тыс. рублей, срок окончания работ по строительству – 28.02.2019. Проект контракта подготовлен без учета рекомендаций КСП области и Министерства строительства области и не предусматривает порядок оплаты временных зданий и сооружений после предъявления подрядными организациями обосновывающих документов.

5. Поликлиника на 100 посещений в смену в жилом комплексе «Луговое» рабочего поселка Маркова Марковского муниципального образования Иркутской области (далее - поликлиника в ЖК «Луговое»)

Строительство поликлиники в ЖК «Луговое» (3-хэтажное здание общей площадью 3 740 кв. м) осуществлялось в 2013 году в рамках ДЦП «Подготовка зоны затопления части территории Иркутской области в связи со строительством Богучанской ГЭС» по государственному контракту от 29.03.2013, заключенному ОГКУ УКС с подрядчиком ООО «АРДОС» на сумму 124 257,6 тыс. рублей. На 01.01.2014 данный объект числился на балансе ОГКУ УКС как объект незавершенного строительства стоимостью 127 035 тыс. рублей (СМР – 99 654 тыс. рублей, оборудование – 26 379,8 тыс. рублей; прочие затраты – 1 001,2 тыс. рублей).

В Госпрограмму объект включен 25.03.2014 с объемом финансирования на 2014 год в размере 10 000 тыс. рублей, из которых израсходовано 9 945,7 тыс. рублей, остаток неиспользованных средств в сумме 54,3 тыс. рублей образовался в связи с экономией по результатам торгов. Включение объекта в Госпрограмму обусловлено выявлением недостатков проектно-сметной документации, необходимостью проведения дополнительных работ для доведения объекта до его готовности к приемке и вводу в эксплуатацию, что **повлекло** за собой дополнительные затраты (9 827,7 тыс. рублей) и удорожание стоимости строительства. Недоработка проектно-сметной документации установлена подрядчиком ООО «АРДОС» в ходе проведения строительных работ. Согласно направленным в адрес ОГКУ УКС письмам от 30.01.2014 и от 12.03.2014, в проектно-сметной документации не учтены прокладка наружных сетей телефонизации, оштукатуривание поверхности - 1931 кв.м, шпаклевание поверхности - 2272 кв.м, лифтовое оборудование, 6 специальных дверей для рентген-кабинета и др.

После обращения ОГКУ УКС (письмо от 05.03.2014 № 04-09/59-с-330) проектной организацией ООО «Домострой профи» в марте 2014 года осуществлена корректировка ПСД, стоимость дополнительных работ в ценах 3 кв. 2012 года составила 9 178,9 тыс. рублей, достоверность которой подтверждена заключением государственной экспертизы от 17.04.2014, с учетом пересчета в цены 4 квартала 2014 года (коэффициент - 1,048) стоимость дополнительных работ составила 9 877,1 тыс. рублей. **В нарушение** положений п.15 статьи 48, п.7 ст. 52 Градостроительного Кодекса РФ проектная документация после внесения в нее изменений заказчиком не утверждена.

Извещение о проведении электронного аукциона на строительство поликлиники в ЖК «Луговое» (дополнительные работы) размещено 20.05.2014, аукцион проведен 16.06.2014, государственный контракт от 09.07.2014 заключен ОГКУ УКС с единственным участником аукциона ООО «Иркутская транспортная компания» по цене 9 827,7 тыс. рублей, предложенной им в заявке. Согласно актам приемки выполненных работ работы выполнены в полном объеме на сумму 9 827,7 тыс. рублей и в срок до 08.08.2014, оплата подрядчику произведена 22.08.2014 и 27.08.2014 в полном объеме.

В нарушение условий контракта акт приемки законченного строительством объекта по прилагаемой к контракту форме не составлялся. Акт приемки законченного строительством объекта от 29.08.2014 составлен по унифицированной форме КС-11 и подписан тремя сторонами: заказчиком - ОГКУ УКС, исполнителями - представителями двух подрядных организаций – ООО «АРДОС» и ООО «Иркутская транспортная компания». Согласно акту приемки законченного строительством объекта строительно-монтажные работы осуществлены с мая 2013 года по август 2014 года, стоимость объекта в смешанных ценах составила 144 225,7 тыс. рублей, в том числе СМР – 105 196,2 тыс. рублей, оборудование и инвентарь – 28 889,2 тыс. рублей, прочие – 10 140,3 тыс. рублей. В качестве приложения к данному акту значится перечень актов о приемке оборудования, установленного на объекте в соответствии с проектом, после комплексного опробования, который при проверке **не представлен**.

Всего за 2014 год капитальные вложения по данному объекту составили 17 190,7 тыс. рублей (включая технологическое присоединение в счет числящейся на 01.01.2014 предоплаты в сумме 7 245 тыс. рублей, проведение государственной экспертизы достоверности стоимости дополнительных работ в сумме 118 тыс. рублей).

Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию выдано ОГКУ УКС администрацией Марковского муниципального образования 21.10.2014 № RU 38510109-19/2014. Построенный и введенный в эксплуатацию объект подлежал передаче ОГБУЗ «Иркутская районная больница». На основании распоряжений министерства имущественных отношений области на баланс больницы передано здание поликлиники и сети на сумму 114 853,7 тыс. рублей (распоряжение от 03.12.2014 № 1719/и), наружные сети теплоснабжения стоимостью 482,8 тыс. рублей (распоряжение от 10.02.2015 № 108/и).

На момент проверки (20.06.2017) оборудование общей стоимостью 28 889,2 тыс. рублей больнице в установленном порядке не передано. По прошествии 2,5 лет после ввода объекта в эксплуатацию процесс передачи объекта в пользование медицинской организации не завершен, что **создает определенные препятствия** для целевого и эффективного использования медицинского и иного оборудования.

Проверочными мероприятиями установлено, что числящееся на балансе ОГКУ УКС в составе незавершенного строительства оборудование на сумму 28 889,2 тыс. рублей фактически передано в пользование ОГБУЗ «Иркутская районная больница». Представлено три трехсторонних акта приема-передачи оборудования, подписанных заказчиком ОГКУ УКС, подрядчиком ООО «АРДОС» и получателем ОГБУЗ «Иркутская районная больница» с приложением перечней оборудования от 03.08.2016, включающего 63 наименования медицинского оборудования, мебели, оргтехники, охранной сигнализации на общую сумму 25 965,9 тыс. рублей; 17 наименований приборов пожарной сигнализации на сумму 426,5 тыс. рублей; 2 лифта на сумму 2 496,8 тыс. рублей. Указанные акты подписаны **неправомерно** в отсутствие распоряжений собственника. В целях сохранности оборудования следовало рассмотреть возможность передачи больнице оборудования по договору ответственного хранения с правом пользования, и отразить имущество на забалансовом счете.

Учет в составе незавершенного строительства по счету 106.11 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения» затрат по фактически введенному в эксплуатацию объекту на сумму 28 889,2 тыс. рублей не соответствует п.34 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н. Кроме того, по данным бухгалтерского учета ОГКУ УКС оборудование числится по счету 106.11 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения», тогда как оборудование не относится к недвижимому имуществу и должно отражаться по соответствующему счету, предназначенному для учета движимого имущества. Указанные недостатки привели **к неверному учету** этого имущества.

По мнению КСП области, одной из причин длительной передачи оборудования являлось несоответствие фактически поставленного оборудования перечню, предусмотренному утвержденной проектно-сметной документацией. Согласно информации Минздрава области, полученной по запросу КСП области, первоначально ОГКУ УКС обратилось в Минздрав области по вопросу согласия приемки медицинского оборудования по поликлинике в ЖК «Луговое» только в сентябре 2016 года, набор оборудования по номенклатуре и стоимости на всех стадиях проектирования и строительства, в том числе при неоднократном внесении изменений в проектно-сметную документацию, Минздравом области не согласовывался. Проведенной сверкой установлено, что фактическое оборудование по различным параметрам не соответствует на 43 % Перечню. Например, как указано в письме, вызывает сомнение целесообразность приобретения электрокардиографа 12-канального с ценой 220 000 рублей вместо кардиографа с заявленными техническими характеристиками, цена на который составляет 74 375 рублей. В служебной записке от 04.05.2017 в адрес министерства имущественных отношений Минздрав области дал согласие о закреплении имущества за ОГБУЗ «Иркутская районная больница» только по фактическому состоянию.

Проверкой установлено, что в нарушение действовавших на то время требований ч.5 ст. 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 94-ФЗ) осуществлена поставка оборудования на общую сумму 16 998,8 тыс. рублей, не соответствующего аукционной документации и условиям контракта от 29.03.2013, а именно:

- не поставлено 11 наименований оборудования на сумму 2 940,1 тыс. рублей (60 умывальников для рук с педальным приводом, 5 столов палатных, 65 столов врача, центрифуга настольная, 2 микроскопа универсальных лабораторных исследовательских, 81 облучатель-рецеркулятор воздуха, столы и стулья для конференц-зала);

- поставлено не предусмотренное оборудование 10 наименований на сумму 2 986,8 тыс. рублей (11 холодильников фармацевтических различной модификации, стойка регистратуры трехпостовая, сервер, охранная сигнализация, лазерная камера и др.);

- заменено оборудование по 24 наименованиям (на общую сумму 14 492,8 тыс. рублей) на подобное по функциональному назначению, отличающееся по цене, техническим характеристикам (на общую сумму 14 009 тыс. руб.), при этом по отдельным позициям допущено изменение количества товара.

В качестве обоснования для внесения изменений в проектную документацию представлена копия протокола технического совещания от 07.08.2013, проведенного комиссией в составе 6 представителей ОГКУ УКС и представителя подрядчика (ООО «Ардос»). Согласно протоколу изменения технологических решений проекта предложено подрядчиком в связи с тем, что изначально разработанный перечень оборудования «не отвечал актуальным требованиям оснащенности объекта». Государственная экспертиза достоверности сметной стоимости строительства после изменения состава технологического оборудования и его стоимости не проводилась.

При осмотре поликлиники в ЖК «Луговое» установлено, что из 141 единицы по 33 наименованиям оборудования на объекте отсутствуют 25 единиц оборудования по 12 наименованиям на сумму 1 480,8 тыс. рублей (стоимость оборудования приведена по данным забалансового учета ОГБУЗ «Иркутская районная больница»), в том числе холодильники фармацевтические (12 ед. на сумму 496,8 тыс. рублей); 2 комплекта компьютер+принтер на сумму 77,3 тыс. рублей, терминал электронной очереди по цене 90,3 тыс. рублей; электрокардиограф 12 - канальный по цене 220,1 тыс. рублей; 2 центрифуги лабораторных на сумму 89,6 тыс. рублей, центрифуга лабораторная с охлаждением по цене 239 тыс. рублей; 3 аквадистилятора электрических на сумму 105,7 тыс. рублей, 3 микроскопа бинокулярных на сумму 162 тыс. рублей.

При этом на момент осмотра ОГКУ УКС данными о местонахождении отсутствующего оборудования не располагало. Отчасти это обусловлено тем, что в нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, положений методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, инвентаризация незавершенных строительством объектов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в 2014-2016 годах не проводилась. Инвентаризация объектов незавершенного строительства проводилась в марте – мае года, следующего за отчетным (например, приказ ОГКУ УКС о проведении инвентаризации объектов незавершенных строительством по итогам 2014 года подписан 23.03.2015 №16-п). Акты о результатах комиссионных инвентаризаций объектов незавершенного строительства составлялись в суммовом выражении, опись оборудования не составлялась.

По пояснению ОГКУ УКС, полученному после осмотра на основании пояснения учреждения, отсутствующее на объекте оборудование передано в другие структурные подразделения больницы (Хомутовскую, Оекскую,

Малоголоустненскую участковые больницы, п. Дзержинск), что, по мнению КСП области, свидетельствует **об отсутствии потребности** в данном оборудовании для оснащения поликлиники в ЖК «Луговое».

Из представленного в наличии оборудования – 6 единиц на общую сумму 1 402,5 тыс. рублей не используется, в том числе 4 аквадистилятора (3 ед. – хранится на складе, 1 ед. не подключен к электросети), микроскоп (хранится на складе в упакованном виде), система нагрузочного тестирования SCHILLER CARDIOVIT AT-104 PC, велоэргометр SCHILLER стоимостью 1 207,6 тыс. рублей (согласно журналу регистрации исследований, выполняемых в отделении (кабинете) функциональной диагностики (ведется с 13.03.2015) на данном оборудовании исследования не проводились). По информации больницы от 07.06.2017, полученной по запросу КСП области, оборудование ожидает установки и использования, получена лицензия на клиническую лабораторию, проводятся мероприятия по укомплектации отделения клинико-диагностической лаборатории и кабинета неотложной помощи.

Не эксплуатируется лифтовое оборудование стоимостью 2 496,8 тыс. рублей (договор на техническое обслуживание лифтового оборудования больницей не заключен по причине того, что данное оборудование не передано на баланс ОГБУЗ «Иркутская районная больница»).

6. Строительство центральной районной больницы на 155 коек с поликлиникой на 200 посещений в смену в п. Кутулик Аларского района

(I очередь - поликлиника, II очередь стационар).

Использование средств на строительства объекта в проверяемый период приведено в таблице ниже.

тыс. рублей

Объем финансирования, ЛБО	Капвложения на начало года	Подрядчик реквизиты контракта (договора), цена	Задолженность на начало года		Выполнено работ	Оплата	Задолженность на конец года	
			дебит.	кредит.			дебит.	кредит.
2014 год								
50 000,0	632 336,7	ЗАО «Энергострой», контракт от 16.08.2006 (345 172,8) в ред. доп. соглашения от 10.12.2014 (1 227 502,1)			49 900,2	22 001,3		27 898,9
		ГАУ ИО «Экспертиза в строительстве ИО», контракт от 25.12.13 (87,9)	87,9		87,9			
		Иркутская электросетевая компания, контракты от 07.11.2011 и от 05.12.2012 (24 008,2)	24 008,2		24 008,2			
Итого			24 096,1		73 996,3	22 001,3		27 898,9
2015 год								
70 000	706 333,0	ЗАО СК «Энергострой» контракт от 16.08.2006 в ред. доп. соглашения от 23.09.2015 (1 286 758,4)		27 898,9	125 678,8	69 616,5		83 961,2
		Областное БТИ, 3 договора от 19.10.2015 до 100 тыс. руб., тех инвент.			298,7	298,7		
		ЗАО СК «Энергострой», контракт от 05.11.2015 (83,4) авторский надзор			83,4	83,4		
Итого				27 898,9	126 060,9	69 998,6		83 961,2
2016 год								
203 961,2 (I-83 961,2 II-120 000)	832 393,9	ЗАО СК «Энергострой» контракт от 16.08.2006 в ред. доп. соглашения от 16.11.2016		83 961,2 (I очередь)	100 000,0 (IIочередь)	203 961,2 (I-83 961,2 II-120 000)	20 000,0 (аванс)	

		(1 288 357,9)						
Итого				83 961,2	100 000,0	203 961,2	20 000,0	
2017 год (по состоянию на 01.04.2017)								
366 164,4 (II оч.)	932 393,9	ЗАО СК «Энергострой» контракт от 16.08.2006 в ред. доп. соглашения от 08.02.2017 (1 286 265,4)	20 000,0		49 246,1	29 940,1	694,0	

Строительство центральной районной больницы на 155 коек с поликлиникой на 200 посещений в смену в п. Кутулик Аларского района (первая-вторая очередь) началось в 2006 году в рамках исполнения Указа Президента РФ от 06.04.2006 № 323 «О мерах по социально-экономическому развитию Иркутской области и Усть-Ордынского Бурятского автономного округа». Государственный контракт от 16.08.2006 на строительство объекта заключен Комитетом по капитальному строительству и архитектуре Администрации УОБАО с подрядчиком ЗАО «Энергострой» по цене 345 172,8 тыс. рублей. В 2008 году право требования к ЗАО «Энергострой» по данному контракту переданы ОГКУ УКС по договору уступки от 03.03.2008.

При заключении контракта в 2006 году были **нарушены нормы** Федерального закона № 94-ФЗ, в частности, в нарушение ст. 9 закона предусмотрена возможность изменения цены контракта. Срок гарантии выполненной работы и входящих в нее материалов установлен контрактов продолжительностью всего лишь 12 месяцев (для сравнения: в контрактах на строительство, заключенных ОГКУ УКС в проверяемый период, срок гарантии на выполняемые работы – 5 лет).

Срок окончания строительства истек в декабре 2015 года (по контракту – 4 квартал 2008 года, дополнительным соглашением от 30.07.2010 продлен до 4 квартала 2011 года, года, дополнительным соглашением от 11.01.2012 продлен до 4 квартала 2014 года, дополнительным соглашением от 21.11.2013 продлен до 4 квартала 2015 года).

Согласно ч. 5 ст. 9 Федерального закона № 94-ФЗ при заключении и исполнении контракта изменение его условий по соглашению сторон и в одностороннем порядке не допускается. После вступления в силу с 01.01.2014 Федерального закона № 44-ФЗ к правоотношениям по контракту в части прав и обязанностей, возникшим после 01.01.2014, применяется Федеральный закон № 44-ФЗ (ч. 1 ст. 112 закона). Частью 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ предусмотрена аналогичная норма, содержащая запрет на изменение условий контракта при его исполнении. Таким образом, стороны не вправе были дополнительными соглашениями изменять сроки выполнения работ по контракту.

В 2013 году проведена корректировка проекта, в частности, разработаны проекты дополнительных зданий (морга, котельной на твердом топливе, теплой стоянки на 10 автомашин, водозаборных сооружений, пожарных резервуаров и насосной станции пожаротушения и др.), предусмотрено медицинское и технологическое оборудование, что существенно увеличило сметную стоимость строительства и, соответственно, цену контракта. Распоряжением ОГКУ УКС от 30.01.2014 № 2-р утверждена сметная стоимость завершения строительства объекта по откорректированной сметной документации, разработанной ЗАО «Энергострой», в размере 834 253,1 тыс. рублей в ценах 4 квартала 2011 года, в том числе оборудование – 340 422,2 тыс. рублей (положительное заключение о

достоверности определения сметной стоимости от 28.01.2014 № Дс-1434-1434/12.13 ГАУИО «Ирэкспертиза»).

Согласно дополнительному соглашению от 10.12.2014 цена контракта на 01.01.2014 составила 1 227 502,1 тыс. рублей, стоимость выполненных за 2006 – 2013 годы работ составила 625 983,5 тыс. рублей (в том числе ПИР - 17 131, 1 тыс. рублей), остаток на 01.01.2014 составил 601 518,7 тыс. рублей.

В рамках требований ст. 95 Федерального Закона № 44-ФЗ увеличение объема работ по контракту допускается в пределах 10 %, в противном случае - контракт должен быть расторгнут и заключен на новых условиях. Таким образом, ОГКУ УКС надлежало заключить новые контракты на завершение строительства объекта и закупку оборудования. Следует отметить, что законодательное требование об исполнении контрактов на тех условиях, на которых они были заключены, направлено на обеспечение равенства участников размещения заказов, создание условий для свободной конкуренции, обеспечение в связи с этим эффективного использования бюджетных средств, предотвращение коррупции и других злоупотреблений с тем, чтобы исключить случаи искусственного ограничения конкуренции и последующего создания для победителя торгов, с которым заключен контракт, более выгодных условий исполнения контракта.

В 2014 году вновь проведена корректировка проектно-сметной документации (проектировщик - ЗАО «Энергострой»), о достоверности определения сметной стоимости дополнительных работ на завершение строительства получено положительное заключение ГАУИО «Ирэкспертиза» от 26.01.2015 № Дс-1434п-1434п/09.14 (23 397,9 тыс. рублей в ценах 4 кв. 2011 года, в т.ч. оборудование – 6 254,9 тыс. рублей). Согласно ч.1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ, изменение существенных условий контракта в части увеличения цены допускается в случае увеличения **предусмотренных контрактом** количества товара, объема работы или услуги не более чем на десять процентов. **В нарушение этого** Управлением капитального строительства за счет включения дополнительных работ и оборудования дополнительным соглашением увеличена цена контракта на 23 397,9 тыс. рублей (в ценах 4 кв. 2011 года).

Согласно дополнительному соглашению от 23.09.2015 цена контракта на 01.01.2015 составила 1 286 758,4 тыс. рублей, стоимость выполненных за 2006 – 2014 годы работ составила 675 883,7 тыс. рублей (в том числе ПИР - 17 131, 1 тыс. рублей), остаток на 01.01.2015 составил 610 874,7 тыс. рублей.

Объект включен в Госпрограмму 02.12.2014 с объемом финансирования на 2014 год в размере 50 000 тыс. рублей. В дальнейшем, в Госпрограмму по служебным запискам Министерства строительства области неоднократно вносились изменения в части уточнения размера финансирования объекта.

тыс. рублей

Служебная записка		Изменения в ГП	Объем финансирования			
			2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
29.06.2015	1 очередь	26.08.2015	70 000,0	84 594,7	0	0
07.09.2016	2 очередь	28.09.2016	0	70 000,0	0	0
18.11.2016	1 очередь 2 очередь	13.12.2016	70 000,0 0	83 961,2 120 000,0	0	0
07.11.2016	2 очередь	28.12.2016	0	70 000,0	30 000,0	30 000,0
25.11.2016	2 очередь	14.02.2017	0	120 000,0	366 164,4	0

На 2014 год до ОГКУ УКС по данному объекту 09.12.2014 доведены лимиты в объеме 50 000 тыс. рублей, принято выполненных работ на сумму 49 900,2 тыс.

рублей, оплачено 22 001,3 тыс. рублей. При наличии лимитов ОГКУ УКС **допустил образование кредиторской задолженности в объеме 27 898,9 тыс. рублей**, которая была погашена за счет лимитов 2015 года. Лимиты 2014 года в объеме 27 998,7 тыс. рублей **не освоены.**

В 2015 году лимиты доведены 24.09.2015 в объеме 70 000 тыс. рублей, принято выполненных подрядчиком работ на сумму 125 678,8 тыс. рублей, оплачено 69 616,5 тыс. рублей (в т.ч. кредиторская задолженность 2014 года - 27 898,9 тыс. рублей). Кредиторская задолженность на 01.01.2016 составила 83 961,2 тыс. рублей. Также в 2015 году приняты и оплачены услуги по технической инвентаризации на сумму 298,7 тыс. рублей и авторскому надзору на сумму 83,4 тыс. рублей.

Актом приемки законченного строительством объекта от 21.09.2015 ЗАО «Энергострой» сдал, а ОГКУ УКС принял объект «Центральная районная больница на 155 коек с поликлиникой на 200 посещений в смену, 1-ая очередь», расположенный в п. Кутулик Аларского района. Стоимость принимаемых основных фондов составила 412 192,2 тыс. рублей, из них СМР - 319 075,6 тыс. рублей, оборудования, инструмента и инвентаря - 93 116,6 тыс. рублей. Службой государственного строительного надзора Иркутской области выдано заключение от 25.09.2015 № 055-срп о соответствии построенного объекта требованиям технических регламентов (норм и правил), иных нормативно-правовых актов и проектной документации. В ноябре 2015 года I очередь (поликлиника) **введена в эксплуатацию** (разрешение №38-037-27-2015 выдано администрацией муниципального образования «Аларский район» 30.09.2015, стоимость строительства составила 412 192,2 тыс. рублей).

На 2016 год лимиты бюджетных обязательств доведены 01.01.2016 в объеме 84 594,7 тыс. рублей, из которых 83 961,2 тыс. рублей направлено на погашение кредиторской задолженности 2015 года по I очереди объекта (поликлиника). Уведомлением от 20.12.2016 лимиты по I очереди объекта сокращены до 83 961,2 тыс. рублей.

Стационар (II очередь объекта) включен в Госпрограмму 28.09.2016 со сроком ввода в эксплуатацию в 2018 году. Лимиты на 2016 год на финансирование стационара доведены 12.10.2016 в объеме 70 000 тыс. рублей, затем 20.12.2016 увеличены до 120 000 тыс. рублей, принято и оплачено выполненных работ на сумму 100 000 тыс. рублей. Кроме того, подрядчику выплачен аванс в сумме 20 000 тыс. рублей. Таким образом, выделенные средства в объеме 120 000 тыс. рублей освоены в полном объеме. По условиям контракта от 16.08.2006 авансовый платеж составляет 30 % от годового объема финансирования.

На 2017 год лимиты первоначально доведены 01.01.2017 в объеме 30 000 тыс. рублей, затем 28.03.2017 увеличены до 366 164,4 тыс. рублей (КОСГУ 310 - 364 702,9 тыс. рублей, КОСГУ 226 - 1 461,5 тыс. рублей). Согласно дополнительному соглашению от 08.02.2017 цена контракта составила 1 286 265,4 тыс. рублей, объем выполненных работ с начала строительства – 901 562,5 тыс. рублей, остаток на 01.01.2017 составил 384 702,9 тыс. рублей, из них 20 000 тыс. рублей – отработка авансового платежа, выданного в 2016 году. Для завершения строительства стационара необходимо 364 702,9 тыс. рублей, что **полностью обеспечивается объемом лимитов,** доведенных на 2017 год. Учитывая, что необходимые для завершения строительства ассигнования предусмотрены на 2017

год, ввод стационара (II очередь объекта) в эксплуатацию **следовало запланировать на 2017 год** (в Госпрограмме – 2018 год).

7. Центральная районная больница на 155 коек с поликлиникой на 200 посещений в смену в п. Бохан Боханского района

Строительство центральной районной больницы на 155 коек с поликлиникой на 200 посещений в смену в п. Бохан Боханского района начато в 2006 году в рамках реализации Указа Президента РФ от 06.04.2006 № 323 «О мерах по социально-экономическому развитию Иркутской области и Усть-Ордынского Бурятского автономного округа». Государственный контракт от 10.01.2006 на строительство объекта заключен Комитетом по капитальному строительству и архитектуре Администрации УОБАО с подрядчиком ООО «Стройсервис» по цене 365 724,5 тыс. рублей. В 2008 году право требования к ООО «Стройсервис» по данному контракту переданы ОГКУ УКС по договору уступки от 03.03.2008. За период строительства объекта (2006-2008 и 2010-2013 годы) к контракту заключено 22 дополнительных соглашения. Разрешение (продление) на строительство выдано ОГКУ УКС начальником ОКС администрации МО «Боханский район» 17.03.2014 сроком до 20.12.2017.

Срок окончания строительства истек в декабре 2014 года (по контракту - IV кв. 2008 года, продлен дополнительным соглашением от 04.04.2012 - декабрь 2014 года). Условиями контракта предусмотрено, что подрядчик имел право на продление срока окончания работ в случае, если заказчик не выполнил в срок свои обязательства по контракту и это привело к задержке выполнения работ по строительству. В соответствии с данным условием срок окончания строительства не продлевался. В Госпрограмме (ред. от 06.04.2016) ввод в эксплуатацию объекта сначала был запланирован на 2017 год, затем (ред.от 28.12.2016) перенесен на 2018 год.

Следует отметить, что при заключении контракта в 2006 году были **нарушены нормы** Федерального закона № 94-ФЗ. Так, в нарушение ст. 9 закона предусмотрена возможность изменения существенных условий контракта, в частности, в п.2.2 контракта указано, что все изменения первоначальной договорной цены и сроков строительства или одного из этих параметров оформляются дополнительным соглашением сторон в письменной форме. При этом возможность изменения цены Законом № 94-ФЗ допускалась лишь в случае, если в конкурсной документации предусмотрено право заказчика при исполнении контракта в одностороннем порядке изменить объем всех предусмотренных контрактом работ, услуг не более чем на пять процентов такого объема. Также в контракте не установлен гарантийный срок эксплуатации объекта и входящих в него инженерных систем, оборудования, материалов и работ.

По пояснению ОГКУ УКС, в связи с изменением нормативной документации возникла необходимость корректировки проектно-сметной документации, техническое задание на корректировку проекта в 2011 году было согласовано Минздравом области и Министерством строительства области. На откорректированную проектно-сметную документацию 27.01.2014 получено положительное заключение ГАУ «Иркэкспертиза» о достоверности определения сметной стоимости завершения строительства ЦРБ п.Бохан (796 312,9 тыс. рублей в ценах 4 квартала 2011 года).

Как следует из заключения, корректировка проекта проведена в части технологических решений и перепланировки помещений в зданиях больницы и поликлиники, пересмотра решений по инженерным системам с учетом изменений технологических решений и норм проектирования, разработки проектов «дополнительных» зданий – морга, котельной на твердом топливе, теплой стоянки на 10 автомашин, водозаборных сооружений, пожарных резервуаров и насосной станции пожаротушения, зонирования территории ЦРБ, уточнены затраты по медицинскому и технологическому оборудованию и др.

По расчету специалистов ОГКУ УКС, в результате корректировки увеличение расходов на завершение строительства составило 595 507,7 тыс. рублей (в ценах 4 квартала 2011 года), в том числе оборудование – 274 718 тыс. рублей. В ценах 4 квартала 2016 года удорожание стоимости строительства за счет корректировки составило 797 980 тыс. рублей, в том числе оборудование – 274 718 тыс. рублей. Дополнительным соглашением от 10.12.2014 к контракту цена увеличена до 1 223 036,1 тыс. рублей, **остаток невыполненных работ на 01.01.2014 составил 536 652,4 тыс. рублей.** За 2014 год выполнено и оплачено работ на сумму 22 000 тыс. рублей. В 2015 году финансирование объекта не предусматривалось, работы не выполнялись, консервация объекта не производилась.

В 2016 году дополнительно внесены изменения в проектно-сметную документацию, корректировка проекта включала изменение состава объектов очистных сооружений, изменение функционального назначения технического этажа здания поликлиники, работы по цокольному этажу, демонтаж перекрытия, устройство приямка лифтовой шахты, заделку и расширение существующих проемов, устройство эвакуационных выходов и приямков из цокольного этажа, возведение новых кирпичных перегородок и др. В связи с корректировкой сметная стоимость строительства объекта увеличилась на 84 881,9 тыс. рублей в ценах 3 квартала 2016 года, в том числе на приобретение оборудования – 61 739,3 тыс. рублей. Государственная экспертиза результатов инженерных изысканий и корректировки проекта объекта, а также достоверности определения сметной стоимости проведена ГАУ ИО «Иркэкспертиза» по заявлениям ООО «Стройсервис» от 27.09.2016 № 135 и 18.11.2016 № 200, за счет средств подрядной организации.

С учетом корректировок 2013 и 2016 годов **цена контракта увеличилась** и составила в ценах 4 квартала 2016 года 1 471 413,9 тыс. рублей, в том числе **дополнительные работы и оборудование – 882 437 тыс. рублей**, в том числе оборудование 429 552 тыс. рублей. Перечень медицинского оборудования увеличен с 64 наименований по первоначальному проекту 2005 года до 144 наименований, кроме того, предусмотрено дополнительное оборудование для поликлиники в количестве 112 наименований.

Следует отметить, что медико-техническое задание по объекту, составленное в ноябре 2010 года главным врачом МУЗ ЦРБ Боханского района, утвержденное ОГКУ УКС и согласованное Минздравом области, Управлением Роспотребнадзора по Иркутской области, мэром МО «Боханский район», включенное в состав проектной документации, требований по оснащению медицинским и технологическим оборудованием не содержало.

Дополнительным соглашением от 15.03.2017 к контракту цена контракта на 01.01.2014 установлена в сумме 1 471 413,9 тыс. рублей, **остаток невыполненных работ на 01.01.2017 составил 581 755,6 тыс. рублей** (на 01.01.2014 остаток

составлял 536 652,4 тыс. рублей, при этом за 2014 и 2016 годы выполнено работ на сумму 203 274,6 тыс. рублей).

После вступления в силу с 01.01.2014 Федерального закона № 44-ФЗ к правоотношениям по контракту в части прав и обязанностей, возникшим после 01.01.2014, применяется Федеральный закон № 44-ФЗ (ч. 1 ст. 112 закона). Согласно ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ увеличение объема работ по контракту допускается в пределах 10 %, в противном случае - контракт должен быть расторгнут и заключен на новых условиях. Условие дополнительного соглашения, согласно которому увеличивается цена контракта в размере, превышающем 10%, является ничтожным в соответствующей части как противоречащее закону и при этом посягающее на публичные интересы и права и интересы третьих лиц - иных участников закупки (пункт 2 статьи 168 ГК РФ, часть 2 статьи 8, пункт 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ).

Вместе с тем, следует учитывать специфику строительства данных объектов и возможность выявления в ходе исполнения контракта дополнительных работ в связи с изменением за продолжительное время строительства технических норм и регламентов. Судебная практика по данному вопросу показывает, что увеличение объема работ по государственному контракту, в том числе когда такое увеличение превышает 10% от цены или объема, предусмотренных контрактом, считается допустимым исключительно в случае, если их невыполнение грозит годности и прочности результата выполняемой работы. К дополнительным работам, подлежащим оплате заказчиком также могут быть отнесены исключительно те работы, которые, исходя из имеющейся информации на момент подготовки документации и заключения контракта объективно не могли быть учтены в технической документации, но должны быть произведены, поскольку без их выполнения подрядчик не может приступать к другим работам или продолжать уже начатые, либо ввести объект в эксплуатацию и достичь предусмотренного контрактом результата. При этом должны отсутствовать основания полагать, что выполнение работ в сложившейся ситуации иным лицом было бы возможно без увеличения их стоимости (Обзор судебной практики применения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 28.06.2017).

Таким образом, в сложившейся ситуации ОГКУ УКС **необоснованно увеличил цену контракта на стоимость дополнительного оборудования**, не связанного технологически и функционально с работами по строительству объекта, закупку которого в целях эффективного использования бюджетных средств следовало осуществить путем проведения конкурентных процедур.

Использование средств на строительства объекта в проверяемый период приведено в таблице ниже.

тыс. рублей

Объем финансирования, ЛБО	Капвложения на начало года	Подрядчик, реквизиты контракта (договора), цена	Дебиторская зад-ть на начало года	Выполнено работ	Оплата	Дебиторская зад-ть на конец года
2014 год						
50 000,0	696 978,2	ООО Стройсервис контракт от 10.01.2006 (365 724,5) в ред. допсоглашения от		22 000,0	22 000,0	

		10.12.2014 (1 223 036,1)				
		Иркутская электросетевая компания	24 743,1	24 743,1		
		ГАУ ИО "Экспертиза в строительстве ИО"	103,9	103,9		
итого			24 847,0	46 847,0	22 000,0	
2015 год						
Финансирование не предусматривалось, работы не выполнялись						
2016 год						
237 554,1	743 825,2	ООО Стройсервис, контракт от 10.01.2006 в ред. допсоглашения от 20.12.2016 (1 231 177,5)		181 274,6	236 702,5	55 427,9
		ООО Восточно-Сибирский геодезический центр 5 договоров от 21.11.2016 (99,1, 98,7, 99,3, 95,9, 80,3) тех инвент		473,3	473,3	
		ООО ИП ИСРР ВестЛайн контракт от 13.12.2016 (373,4) авторский надзор		373,4	373,4	
итого				182 121,3	237 549,2	55 427,9
2017 год						
210 000	925 946,5	ООО Стройсервис, контракт от 10.01.2006 в ред. допсоглашения от 15.03.2017 (1 471 413,9, в т.ч. с учетом пересчета в текущие цены - 1 386 532, допработы - 84 881,9)	55 427,9	65 407,9	9 980,1	

Дополнительным соглашением 10.12.2014 к контракту стоимость выполняемых работ на 2014 год установлена в соответствии с доведенными лимитами по КОСГУ 310 в объеме 49 900,2 тыс. рублей. Календарным графиком производства работ на 2014 год предусмотрено проведение работ по благоустройству территории (ограждение, покрытие, тротуары и площадки, покрытие тротуаров) на сумму 9 640,9 тыс. рублей; поставке медицинского оборудования на сумму 19 801,1 тыс. рублей; устройству фасадов здания, подпорных стенок, водонасосной станции на сумму 20 458,2 тыс. рублей.

Согласно актам о приемке выполненных работ от 12.12.2014 (выполнены с 10.05.2014 по 31.09.2014) приняты и оплачены работы на сумму 22 000 тыс. рублей по строительству модульной котельной, установке лифта пассажирского, прокладке труб системы пожарного водопровода, канализации, тепловой изоляции труб. Таким образом, **в нарушение условий контракта** приняты и оплачены работы, не предусмотренные календарным графиком производства работ на 2014 год. Установленные календарным графиком работы не выполнены. Лимиты в объеме 27 900,2 тыс. рублей ОГКУ УКС в 2014 году **не освоены.** ОГКУ УКС претензионная работа с подрядчиком не велась, штрафные санкции за выполнение работ не в полном объеме и с отступлением от календарного графика **не применялись.**

Проверочными мероприятиями выявлено, что в феврале 2014 года по данным бухгалтерского учета ОГКУ УКС сторнированы расходы по незавершенному строительству на сумму 51 000 тыс. рублей, начисленные в 2013 году, на основании подписанных актов о приемке-передаче выполненных работ (с указанием стоимости работ со знаком «минус»). Данный факт указывает на составление в 2013 году подрядчиком и принятием к учету ОГКУ УКС недостоверных первичных учетных документов (актов о приемке выполненных работ) при отсутствии факта хозяйственной жизни, что свидетельствует о нарушении требований п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О

бухгалтерском учете». В данном случае усматривается **факт скрытого авансирования** подрядчика.

На 2016 год финансирование объекта предусмотрено Госпрограммой в ред. от 06.04.2016 в объеме 7000 тыс. рублей, 27.05.2016 - увеличено до 97 000 тыс. рублей, 28.09.2016 - увеличено до 187 554,1 тыс. рублей, 13.12.2016 - увеличено до 237 554,1 тыс. рублей. Лимиты до ОГКУ УКС доведены 25.05.2016 в объеме 7 000 тыс. рублей, 22.06.2016 – увеличены до 97 000 тыс. рублей, 20.12.2016 – увеличены до 237 554,1 тыс. рублей (КОСГУ 310 – 236 702,5 тыс. рублей, КОСГУ 226 – 851,6 тыс. рублей).

Дополнительные соглашения к контракту на 2016 год заключены с подрядчиком 09.06.2016, 18.07.2016, 21.10.2016 и 20.12.2016, в последнем объем финансирования предусмотрен на 2016 год в пределах лимитов 236 702,5 тыс. рублей, в том числе аванс – 56 010,7 тыс. рублей, объем выполняемых в 2016 году работ – 180 691,8 тыс. рублей. В 2016 году приняты и оплачены работы в объеме 181 274,6 тыс. рублей, в том числе в зачет выплаченного аванса – 582,8 тыс. рублей.

Условиями контракта предусмотрена выплата аванса подрядчику в размере 30% от годового лимита финансирования. В 2016 году аванс перечислен подрядчику в июне (2 100 тыс. рублей), июле (26 592,2 тыс. рублей), октябре (27 318,5 тыс. рублей). При последующей оплате за выполненные работы авансовые платежи не зачтены и календарным планом отработка аванса предусматривалась только в следующем году, что привело к **возникновению дебиторской задолженности на начало 2017 года в размере 55 427,9 тыс. рублей,** длительном нахождении в распоряжении подрядной организации бюджетных средств, что имеет признаки скрытого субсидирования коммерческой организации.

Сдача и приемка выполненных работ осуществлялась не по окончании календарного месяца, как это предусмотрено календарным графиком, а за периоды, в том числе, превышающие один месяц (с 29 июня по 24 августа, с 25 августа по 15 сентября), что указывает на несоблюдение установленного графика выполнения работ, недостаток контроля сроков выполнения работ со стороны ОГКУ УКС. Журнал производства работ, ведение которого предусмотрено условиями контракта, при проверке **не представлен**.

Акт приемки законченного строительством 1 пускового комплекса (поликлиника) подписан сторонами контракта 23.12.2016, стоимость принимаемых основных фондов завершенного строительством объекта составила 488 860,7 тыс. рублей, в том числе СМР – 315 383,7 тыс. рублей, оборудование – 129 595,1 тыс. рублей, ПИР – 13 067,8 тыс. рублей, прочие затраты – 30 814,1 тыс. рублей. Службой государственного строительного надзора Иркутской области от 30.12.2016 № 128-срз выдано заключение о соответствии построенного объекта капитального строительства требованиям технических регламентов и проектной документации. Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию выдано ОКС администрации МО «Боханский район» 30.12.2016.

На момент завершения проверки (июнь 2016 года) стоимость основных фондов завершенного строительством объекта в сумме 488 860,7 тыс. рублей числилась на балансе ОГКУ УКС **в составе незавершенного строительства,** распоряжение Министерства имущественных отношений области об изъятии имущества у ОГКУ УКС и передаче Боханской районной больнице не принято.

Исходя из цены контракта на 01.01.2017, установленной в дополнительном соглашении от 15.03.2017 к контракту (1 471 413,9 тыс. рублей), остатка невыполненных работ на 01.01.2017 (581 755,6 тыс. рублей), предусмотренного в Госпрограмме и областном бюджете финансирования на 2017 и 2018 годы (соответственно 210 000 тыс. рублей и 50 200,2 тыс. рублей), с учетом дебиторской задолженности на начало 2017 года (55 427,9 тыс. рублей) **недостаток средств** для завершения строительства объекта составляет около **266 127,5 тыс. рублей.** При этом ввод в эксплуатацию объекта Госпрограммой запланирован в 2018 году.

В ходе проверки проведен осмотр законченного строительством и введенного в эксплуатацию объекта (поликлиника на 200 посещений в п. Бохан). Поликлиника принята ОГКУ УКС с нарушением условий контракта, пунктом 3.1 которого предусмотрено «сдать работы заказчику в состоянии, позволяющем нормальную эксплуатацию объекта». На дату осмотра (14.06.2017) не осуществлен ввод в эксплуатацию медицинского оборудования и проведение инструктажа специалистов по работе с оборудованием, отсутствуют гарантийные талоны на оборудование (оформляются в момент ввода оборудования в эксплуатацию).

Из 236 наименований оборудования на общую сумму 129 595,1 тыс. рублей выборочно проверено 55 наименований на сумму 90 178,1 тыс. рублей. Установлено, что мебель и оборудование расставлены в помещениях поликлиники. При этом медицинское оборудование по 29 наименованиям на сумму 30 908,3 тыс. рублей находится в упаковке, не проведены пусконаладочные работы смонтированного рентгенодиагностического комплекса и флюорографа общей стоимостью 26 675,6 тыс. рублей. Таким образом, акты приемки выполненных работ **на сумму 57 583,9 тыс. рублей подписаны и оплачены необоснованно** до факта выполнения монтажных и пусконаладочных работ по оборудованию. Из осмотренного оборудования 90 % (на сумму 80 587,6 тыс. рублей) было дополнительно предусмотрено при корректировках проектно-сметной документации.

Длительный простой медицинского оборудования приведет к истечению срока годности расходных материалов, поставляемых в комплекте (например, срок годности расходных материалов к анализатору газов крови Easybloodgas и анализатору электролитов в крови Easylite Na-K-Cl составляет 3 месяца).

В ходе осмотра установлено, что часть принятых и оплаченных работ не выполнена, либо выполнена с ненадлежащим качеством. Так, не проведены работы по посеву газона (70 кв.м), отсутствует асфальтовое покрытие между дизельной генераторной установкой и трансформаторной подстанцией (80 кв.м), отсутствует асфальтовое покрытие на тротуарной дорожке (3 кв.м), не выполнены работы по укладке тротуарной плитки у дополнительного входа в здание поликлиники (3 кв.м). С торца здания поликлиники установлено лифтовое оборудования (подъемник) для обеспечения доступа маломобильных групп населения. На момент осмотра подъемник не функционировал, работы по обустройству железобетонного пандуса, обеспечивающего доступ к подъемнику от тротуара, не выполнены (сооружен временный деревянный помост к подъемнику с газонной площадки).

Сопоставительный анализ стоимости поставленного медицинского оборудования с ценами, предлагаемыми этим же поставщиком (ООО ИМК «ИНСАЙТ») в коммерческих предложениях (прайс-листах) по состоянию на 10.08.2016, указывает на то, что поставка медицинского оборудования в рамках контракта на строительство объекта неэффективна и приводит к неоправданному

удорожанию стоимости объекта. Так, в коммерческом предложении CR-система с возможностью оцифровки маммограмм Classic CR предлагается по цене 5 292,5 тыс. рублей, тогда как ее стоимость по акту о приемке выполненных работ от 23.11.2016 составила 5 949,3 тыс. рублей (больше на 656,8 тыс. рублей). Аналогично, цена ИФА-анализатора автоматического Personal lab в комплекте в коммерческом предложении - 4 048 тыс. рублей, по акту о приемке выполненных работ - 4 333,5 тыс. рублей (больше на 285,5 тыс. рублей). Анализ проведен по 53 наименованиям оборудования, затраты на его приобретение в рамках контракта на строительство объекта составили 63 865,2 тыс. рублей, по ценам в коммерческом предложении - 60 671,2 тыс. рублей (разница – 3 194 тыс. рублей).

8. Строительство больничного комплекса II очереди в п. Баяндай Баяндаевского района

Использование средств на строительства объекта в проверяемый период приведено в таблице ниже.

тыс. рублей

Объем финансирования, ЛБО	Капвложения на начало года	Подрядчик, реквизиты контракта (договора), цена	Задолженность на начало года		Выполнено работ	Оплата	Задолженность на конец года	
			дебит.	кредит.			дебит.	кредит.
2014 год								
80 000,0	315 497,4	ООО АРДОС, контракт от 06.07.2006 (177 886,4) в ред. допсоглашения от 10.12.2014 (452 818,8)			74 879,3	34 619,7		40 259,6
		ГАУ ИО «Экспертиза в строительстве ИО», контракт от 24.11.2014 (133,9), экспертные услуги			133,9	133,9		
		ОГУЭП «Облкоммунэнерго договор от 26.12.2014 (2 238,1) тех. присоединение				2 238,1	2 238,1	
Итого			0	0	75 013,2	36 991,7	2 238,1	40 259,6
2015 год								
63 159,5	390 510,6	ООО АРДОС, контракт от 06.07.2006 в ред. допсоглашения от 22.12.2015 (417 699,6)		40 259,6	30 253,6	62 891,4		7 621,8
		ОГУЭП «Облкоммунэнерго» договор от 26.12.2014 (2 238,1) тех. присоед.	2 238,1		2 238,1			
		Областное БТИ 3 договора от 13.07.2015 до 100 тыс. руб., тех. инвент.			249	249		
Итого			2 238,1	40 259,6	32 740,7	63 140,4		7 621,8
2016 год								
7 621,8	423 251,4	ООО АРДОС, контракт от 06.07.2006 в ред. допсоглашения от 25.01.2016 (417 699,6)		7 621,8		7 621,8		
Итого				7 621,8		7 621,8		

Строительство больничного комплекса II очереди в п. Баяндай Баяндаевского района началось в 2006 году в рамках исполнения Указа Президента РФ от 06.04.2006 № 323 «О мерах по социально-экономическому развитию Иркутской области и Усть-Ордынского Бурятского автономного округа». Государственный контракт от 06.07.2006 на строительство объекта заключен Комитетом по капитальному строительству и архитектуре Администрации УОБАО с подрядчиком ООО «АРДОС» по цене 172 886,4 тыс. рублей. В 2008 году право требования к ООО «АРДОС» по данному контракту переданы ОГКУ УКС по договору уступки от 03.03.2008.

Контрактом от 06.07.2006 установлен срок окончания строительства - август 2008 года. Дополнительным соглашением от 12.10.2011 срок окончания строительства продлен до 4 квартала 2013 года, затем дополнительным соглашением от 18.03.2013 - до 4 квартала 2014 года. Госпрограммой ввод в эксплуатацию запланирован на 2016 год. Согласно ч. 5 ст. 9 Федерального закона № 94-ФЗ при заключении и исполнении контракта изменение его условий по соглашению сторон и в одностороннем порядке не допускается. Таким образом, дополнительными соглашениями сроки выполнения работ по контракту изменены **в нарушение требований данного закона.**

В Госпрограмму объект включен 17.09.2014 с объемом финансирования на 2014 год в размере 80 000 тыс. рублей на основании служебной записки Министерства строительства области от 10.09.2014, направленной в Минздрав области. Лимиты до ОГКУ УКС доведены 28.10.2014 в объеме 80 000 тыс. рублей (КОСГУ 310 – 77 627,9 тыс. рублей, КОСГУ 226 – 2 372,1 тыс. рублей). Дополнительное соглашение к контракту на 2014 год заключено с подрядчиком только 10.12.2014, в котором цена контракта определена в размере 452 818,8 тыс. рублей, остаток невыполненных работ на 01.01.2014 составил 140 252,1 тыс. рублей, объем выполняемых в 2014 году работ – в пределах доведенных лимитов 77 627,9 тыс. рублей.

За 2014 год по актам о приеме выполненных работ 18.12.2014 принято работ от подрядчика на сумму 74 879,3 тыс. рублей, в нарушение условий контракта (календарный график производства работ на 2014 год) работы на сумму на 2 748,7 тыс. рублей не выполнены. Штрафные санкции к подрядчику за неисполнение обязательств **не предъявлялись.** Оплата произведена 29.12.2014 только в сумме 34 619,7 тыс. рублей, что привело **к образованию кредиторской задолженности в сумме 40 259,6 тыс. рублей** и отвлечению лимитов 2015 года на ее погашение 28.04.2015. По пояснению ОГКУ УКС, это обусловлено тем, что кассовый прогноз был заявлен только на сумму 34 619,7 тыс. рублей. Однако, в пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности за 2014 год ОГКУ УКС пояснил причину неосвоения выделенных лимитов по данному объекту поздним предоставлением подрядчиками актов выполненных работ, что **не соответствовало действительности**.

Следует отметить, что дополнительное соглашение от 10.12.2014, которым изменена цена контракта на основании сводного сметного расчета стоимости строительства от 2014 года, заключено **ранее** положительного заключения ГАУИО «Ирэкспертиза» от 12.12.2014 № 38-1-6-0130-14 и распоряжения ОГКУ УКС от 15.12.2014 № 10-р «Об утверждении сметной стоимости завершения строительства объекта». Согласно результатам экспертизы, остаток откорректированной сметной стоимости завершения строительства объекта в ценах 2 квартала 2014 года составил 135 349 тыс. рублей (исключены дублирующие затраты, откорректированы транспортные расходы, приведены в соответствии с проектными решениями объемы работ, пересмотрено применение не отвечающих проектным решениям единичных расценок, номенклатура и количество оборудование приведено в соответствии с откорректированными спецификациями). В письме ГАУИО «Ирэкспертиза» от 15.10.2014, направленном министру строительства, дорожного хозяйства Иркутской области по вопросу проведения экспертизы по данному объекту, указано, что поступающие не в полном объеме документы от ОГКУ УКС не позволяли завершить рассмотрение ни

по одной локальной смете, по информации ГИПа отмечается несоответствие проектным решениям спецификаций и смет по подразделу «Внутреннее электроосвещение», в связи с этим невозможно оценить предстоящий объем и сроки выполнения экспертных работ для подготовки заключения.

В 2015 году лимиты доведены 28.04.2015 в объеме 50 000 тыс. рублей и увеличены 15.12.2015 до 63 159,5 тыс. рублей (КОСГУ 310 – 62 891,4 тыс. рублей, КОСГУ 226 – 268,1 тыс. рублей). Дополнительные соглашения к контракту на 2015 год заключены с подрядчиком 28.04.2015 и 22.12.2015, в последнем цена контракта определена в размере 417 699,6 тыс. рублей, остаток невыполненных работ на 01.01.2015 составил 30 253,6 тыс. рублей. Учитывая, что ассигнования в объеме 40 259,6 тыс. рублей необходимо было направить на погашение кредиторской задолженности 2014 года, объем выполняемых в 2015 году работ определен в пределах оставшихся лимитов - 22 631,8 тыс. рублей. В 2015 году подрядчиком был выполнен и принят заказчиком оставшийся объем работ по контракту - 30 253,6 тыс. рублей, оплата произведена в пределах лимитов в объеме 22 631,8 тыс. рублей, на начало 2016 года образовалась кредиторская задолженность в размере 7 621,9 тыс. рублей.

На 2016 год первоначально 01.01.2016 лимиты были доведены в объеме 52 865 тыс. рублей, что на 45 243,1 тыс. рублей превышало потребность в финансовых средствах на завершение строительства объекта (7 621,9 тыс. рублей). Служебной запиской от 27.01.2016 Министерство строительства области уведомляло Минздрав области об изменении потребности по данному объекту и предлагало сократить финансирование до 7 621,9 тыс. рублей. Между тем, данные изменения в Госпрограмму внесены Минздравом области только 27.05.2016. Лимиты в уточненном объеме 7 621,9 тыс. рублей доведены до ОГКУ УКС 22.06.2016. Из-за несогласованных действий министерств средства в объеме **45 243,1 тыс. рублей своевременно не были перераспределены** на другие цели.

Согласно условиям контракта от 06.07.2006 датой исполнения работ считается дата утверждения заказчиком акта приемки выполненных работ. Проверкой установлено, что работы на общую сумму 20 781,3 тыс. рублей приняты по актам о приемке выполненных работ **22.12.2015.** При этом акт приемки законченного строительством объекта (ф. КС-11) подписан сторонами **28.10.2015** (**за два месяца** до подписания актов приемки выполненных работ и дополнительного соглашения от 22.12.2015 к контракту) и включал непринятые на тот момент работы в стоимость принимаемых основных фондов (всего 423 251,4 тыс. рублей, в том числе СМР - 272 966,4 тыс. рублей, медицинское оборудование, инструменты и инвентарь - 101 923,7 тыс. рублей, прочие - 48 361,3 тыс. рублей). Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию № 38-301-66-2015 выдано 09.11.2015 администрацией муниципального образования «Баяндай».

Согласно постановлению Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100, акт выполненных работ (ф. КС-2) составляется на основании данных Журнала учета выполненных работ (ф. КС-6а). Общий журнал работ (ф. КС-6) и журнал учета выполненных работ (ф. КС-6а) являются основными первичными документами, отражающими технологическую последовательность, сроки, качество, условия выполнения работ. При сдаче законченного строительством объекта в эксплуатацию общий и специальный журналы работ предъявляются рабочей комиссии и после приемки объекта передаются на постоянное хранение заказчику

или по поручению заказчика эксплуатационной организации. По пояснению ОГКУ УКС, данные журналы утеряны и к проверке не представлены.

IV. Передача построенных объектов медицинским организациям

Информация об объектах, введенных в эксплуатацию за 2014 – 2016 годы, приведена в приложении 2 к настоящему отчету.

Анализ ситуации, сложившейся с передачей построенных объектов в оперативное управление медицинских организаций, показал, что с момента получения разрешения на ввод в эксплуатацию до окончательной передачи объекта и использования его по назначению **проходит значительный период времени**. Это приводит к неоправданному простою готовых объектов, использованию учреждениями имущества без правовых оснований, длительному неиспользованию медицинского оборудования, истечению срока годности расходных материалов, поставляемых в комплекте с оборудованием.

Из введенных в эксплуатацию за 2014-2016 годы пяти объектов по трем из них передача имущества на дату проверки (20.06.2017) не завершена. Так, ОГБУЗ «Иркутская районная больница» не передано в оперативное управление оборудование на сумму 28 889,2 тыс. рублей (разрешение на ввод в эксплуатацию поликлиники в ЖК «Луговое» выдано 21.10.2014). Ольхонской ЦРБ не передан пожарный резервуар стоимостью 1 993 тыс. рублей (разрешение на ввод в эксплуатацию центральной районной больницы в с. Еланцы Ольхонского района выдано 30.12.2014). В связи с этим имущество, не закрепленное в установленном порядке за больницами, используется последними **без правовых оснований**.

Так, стоимость строительства центральной районной больницы **в с. Еланцы Ольхонского района** составила 425 838,3 тыс. рублей (СМР - 309 042 тыс. рублей). На 01.01.2015 на балансе ОГКУ УКС в составе незавершенного строительства по данному объекту числилось 417 080,3 тыс. рублей (в ноябре 2014 года распоряжением Минимущества области изъят и передан больнице кабинет флюорографический подвижной с цифровым флюорографом на базе шасси КАМАЗ на сумму 8 758 тыс. рублей). В 2015 году переданы объекты недвижимости на сумму 322 534,2 тыс. рублей и на начало 2016 года стоимость незавершенного строительства составила 94 546,1 тыс. рублей. В 2016 году передано оборудование, линии электропередач и трансформаторные подстанции на общую сумму 92 553,2 тыс. рублей. Остаток незавершенного строительства на 01.01.2017 – 1 993 тыс. рублей (пожарный резервуар).

Таким образом, передача Ольхонской ЦРБ имущества введенного в эксплуатацию объекта в декабре 2014 года продолжалась в течение 2,5 лет и на момент проверки не завершена. Согласно переписке между ОГКУ УКС и Ольхонской ЦРБ, а также информации Минздрава области от 27.06.2017, представленной по запросу КСП области, длительная процедура передачи оборудования, продолжающаяся более года, произошла по причине установки 10 единиц оборудования в непредусмотренных проектом помещениях, что не позволило подключить его и ввести в эксплуатацию. Потребовалось проведение дополнительных работ по перетрассировке коммуникаций (вода, электроэнергия, канализирование, вентиляция) для подключения, например, стерилизатора, мойки для гибких эндоскопов, машины по переработке отходов, рентгенодиагностической аппаратуры, водонагревателя и др. Оборудование в количестве 1 568 единиц на

сумму 84 257,1 тыс. рублей (276 наименований) было передано распоряжениями Минимущества области от 31.03.2016 №354/и и от 26.07.2016 №951/и.

Задержка в передаче пожарного резервуара обусловлена тем, что он построен на участке, смежном с тем, который предоставлен под строительство больницы. На момент проверки проводилась процедура передачи земельного участка под пожарным резервуаром в собственность Иркутской области. Данные факты свидетельствуют **о ненадлежащем осуществлении ОГКУ УКС строительного контроля и функций заказчика**.

Разрешение на ввод в эксплуатацию **больничного комплекса II очереди в п. Баяндай** Баяндаевского района выдано главой муниципального образования «Баяндай» 09.11.2015. Распоряжениями министерства имущественных отношений Иркутской области от 08.02.2016 № 130/и и от 21.11.2016 № 1545/и «Об изъятии и закреплении государственного имущества» имущество балансовой стоимостью 418 342,3 тыс. рублей изъято из оперативного управления ОГКУ УКС и закреплено на праве оперативного управления за ОГБУЗ «Баяндаевская районная больница». Таким образом, оборудование и мебель в количестве 1 441 шт. общей стоимостью 101 923,7 тыс. рублей переданы больнице спустя год после ввода объекта в эксплуатацию (акты приема-передачи от 21.11.2016). По информации Баяндаевской районной больницы от 21.06.2017, полученной по запросу КСП области, больничный комплекс открылся и начал функционировать в мае 2016 года, лицензия на ведение медицинской деятельности получена 05.05.2016. С момента открытия использовалось и оборудование, передача которого больнице от ОГКУ УКС состоялась **лишь в ноябре 2016 года**. Как следует из информации больницы и Минздрава области, представленной по запросу КСП области, процедура приемки оборудования осуществлялась крайне медленно, отсутствовал необходимый пакет документов (паспорта, регистрационные удостоверения, сертификаты соответствия и др.), по некоторым видам оборудования истекли сроки гарантийных обязательств на его ремонт, список поставленного оборудования не соответствовал перечню, часть оборудования довозилась позже (диван детский, утюг, коктейлер, шкафы для одежды), по ряду лабораторного оборудования реагенты были с просроченными сроками годности.

Разрешение на ввод в эксплуатацию **1-го пускового комплекса центральной районной больницы в п. Кутулик Аларского района» (поликлиника)** выдано администрацией муниципального образования «Аларский район» 30.09.2015. Распоряжениями министерства имущественных отношений Иркутской области от 30.11.2015 № 1603/и и от 07.10.2016 № 1313/и «Об изъятии и закреплении государственного имущества» имущество балансовой стоимостью 349 681,7 тыс. рублей изъято из оперативного управления ОГКУ УКС и закреплено на праве оперативного управления за ОГБУЗ «Аларская районная больница» (в том числе инвентарь и оборудование стоимостью 93 116,6 тыс. рублей переданы больнице **через 10 месяцев** после ввода объекта в эксплуатацию по актам приема-передачи от 07.10.2016). Между тем, открытие поликлиники состоялось 13.07.2016 до передачи и закрепления оборудования в оперативном управлении больницы, лицензия на ведение медицинской деятельности получена 24.06.2016. Длительный срок передачи отчасти обусловлен тем, что приемку оборудования больница согласовала только 08.08.2016. По информации Аларской районной больницы от 20.06.2017, полученной по запросу КСП области, письменное обращение от ОГКУ УКС о согласовании в адрес больницы не поступало, часть медицинского и иного

оборудования довозилась подрядчиком с апреля по октябрь 2016 года и параллельно монтировалась. Кроме того, положительное санитарно-эпидемиологическое заключение ФБУЗ «Центра гигиены и эпидемиологии Иркутской области» было получено только 23.05.2016 после устранения подрядчиком замечаний. Одной из причин длительной передачи оборудования на баланс больницы и начала ее работы специалистами ОГКУ УКС указано: «…с момента окончания строительства и по август 2016 года производились пусконаладочные работы медицинского оборудования, причем некоторые виды сложного и дорогостоящего оборудования производилось из-за рубежа, с длительным сроком поставки…». В письме от 27.06.2017, направленном по запросу КСП области, Минздрав области также подтвердил факт поставки оборудования после ввода объекта в эксплуатацию. Из приведенной информации следует, что в нарушение условий контракта акты приемки выполненных работ в части оборудования, его монтажа, проведения пусконаладочных работ подписаны 24.09.2015 на сумму 93 116,6 тыс. рублей **необоснованно до факта поставки и выполнения работ** (оплачены 30.09.2015 и 29.01.2016). На момент проверки больницей используется не на полную мощность бактериологический анализатор стоимостью 2 479,7 тыс. рублей по причине дорогостоящих расходных материалов, а также 7 сейфов термостатов общей стоимостью 2 306,7 тыс. рублей, планируемых для использования в стационаре (ввод по Госпрограмме – 2018 год).

Первый пусковой комплекс центральной районной больницы в п. Бохан Боханского района (поликлиника на 200 посещений в смену) принят ОГКУ УКС от подрядчика по акту приемки законченного строительством объекта от 23.12.2016. Отделом капитального строительства администрации муниципального образования «Боханский район» 30.12.2016 выдано разрешение № 38-104-57-2014 на ввод его в эксплуатацию. На момент проверки (20.06.2017) распоряжения об изъятии имущества у ОГКУ УКС и передаче его Боханской районной больнице не принято, объект стоимостью 488 860,7 тыс. рублей (в том числе оборудование - 129 595,1 тыс. рублей) числился на балансе ОГКУ УКС в составе незавершенного строительства.

Результаты проверки показали, что на сроки передачи построенных объектов в пользование учреждений здравоохранения отчасти влияет неурегулированность взаимодействия между собой участвующих в процессе передачи ведомств и учреждений, поскольку постановлением Правительства Иркутской области от 07.05.2013 № 179-пп не определен порядок передачи имущества завершенных строительством объектов в оперативное управление учреждений, для которых они строились.

Закрепление имущества построенных объектов за учреждениями здравоохранения осуществлялось в соответствии с постановлением Правительства Иркутской области от 07.05.2013 № 179-пп «Об утверждении Положения об определении формы, порядка подготовки и рассмотрения предложений о закреплении имущества, находящегося в государственной собственности Иркутской области, за государственными унитарными предприятиями Иркутской области, государственными учреждениями Иркутской области» (далее - постановление Правительства Иркутской области от 07.05.2013 № 179-пп). Между тем, предметом правового регулирования указанного Положения является порядок закрепления за учреждениями имущества, уже находящегося в государственной собственности Иркутской области. Положением установлено, что пакет

документов, включающий перечень имущества, обращение учреждения о его закреплении, правоустанавливающие и другие документы на имущество, представляется в Министерство имущественных отношений областными министерствами и ведомствами, осуществляющими функции учредителей учреждений.

В рассматриваемой ситуации пакет документов направляется Управлением капитального строительства, имущество построенных объектов подлежит сначала оформлению в собственность Иркутской области, с последующей передачей в оперативное управление учреждений здравоохранения. Сложившаяся практика показывает, что в ряде случаев ОГКУ УКС получал согласие принимающей стороны (учреждение здравоохранения) и Минздрава области, а затем направлял пакет документов в Министерство имущественных отношений. В ряде случаев ОГКУ УКС направлял пакет документов только по изъятию из оперативного управления ОГКУ УКС имущества построенного объекта, а учреждение и Минздрав области, в свою очередь, готовили и направляли пакет документов по закреплению этого имущества в оперативное управление учреждений. По информации Министерства имущественных отношений от 22.06.2017, представленной на запрос КСП области, вопрос о передаче имущества рассматривается одновременно в отношении всех объектов имущественного комплекса, поэтому документы должны представляться единым пакетом. Кроме того, министерство указало на то, что в обращениях и представленных документах Управления капитального строительства «...систематически выявляется несоответствие стоимости имущества, указанного в обращении и актах приема-передачи, стоимости имущества, предусмотренной проектно-сметной документацией и актом ввода, в том числе в отношении оборудования, приобретаемого в рамках строительства…».

В целях устранения правовой неопределенности, **КСП области предлагает** рассмотреть вопрос о возможности внесения соответствующих изменений в постановление Правительства Иркутской области от 07.05.2013 № 179-пп, либо принять отдельный правовой акт об установлении порядка закрепления имущества завершенных строительством объектов, что **позволит значительно сократить время оформления** правоустанавливающих документов на объекты и их передачу в оперативное управление учреждений.

ВЫВОДЫ

1. На осуществление бюджетных инвестиций в объекты здравоохранения в рамках подпрограммы «Повышение эффективности функционирования системы здравоохранения» государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения» в 2014 году предусмотрено 668 343 тыс. рублей (9 объектов), в 2015 году - 571 025,1 тыс. рублей (6 объектов), в 2016 году - 635 638,7 тыс. рублей (7 объектов), на 2017 год – 1 510 535,1 тыс. рублей (13 объектов).

Из выделенных средств в 2014 году израсходовано 196 443,5 тыс. рублей (29 %), в 2015 году - 294 381,8 тыс. рублей (52 %), в 2016 году - 629 887,8 тыс. рублей (99 %). Средства в объеме 471 899,5 тыс. рублей в 2014 году, 276 643,3 тыс. рублей в 2015 году и 5 750,9 тыс. рублей в 2016 году не освоены.

Так, в 2014 и 2015 годах не освоены средства из федерального бюджета в объеме 256 189 тыс. рублей, предоставленные Иркутской области на строительство

объекта «Центр по профилактике и борьбе со СПИДом в г. Иркутске 2 пусковой комплекс», ожидаемый результат не достигнут (согласно Госпрограмме срок ввода объекта в эксплуатацию планировался на 2016 год), что является нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ, и невыполнением бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств (министерство строительства, дорожного хозяйства Иркутской области) и получателя бюджетных средств (ОГКУ «Управление капитального строительства Иркутской области»), определенных статьями 158 и 162 БК РФ.

Неэффективные и недостаточные действия органов исполнительной власти и государственного заказчика (ОГКУ УКС) по проведению необходимых работ для строительства объекта привели к тому, что Иркутская область не использовала федеральные средства. На протяжении 3-х лет вопрос о начале строительства 2-го пускового комплекса центра так и не решен.

За проверяемый период введены в эксплуатацию 5 объектов: в 2014 году – поликлиника в ЖК «Луговое» и ЦРБ в с. Еланцы Ольхонского района, в 2015 году – больничный комплекс в п. Баяндай Баяндаевского района и поликлиника в п. Кутулик Аларского района, в 2016 году – поликлиника в п. Бохан Боханского района.

2. Анализ ситуации, сложившейся с передачей построенных объектов в оперативное управление медицинских организаций, показал, что с момента получения разрешения на ввод в эксплуатацию до окончательной передачи объекта и использования его по назначению проходит значительный период времени. Это приводит к неоправданному простою готовых объектов, использованию учреждениями имущества без правовых оснований, длительному неиспользованию медицинского оборудования, истечению срока годности расходных материалов, поставляемых в комплекте с оборудованием.

Из введенных в эксплуатацию за 2014-2016 годы пяти объектов по трем из них передача имущества на дату проверки (20.06.2017) не завершена. Так, ОГБУЗ «Иркутская районная больница» не передано в оперативное управление оборудование на сумму 28 889,2 тыс. рублей (разрешение на ввод в эксплуатацию поликлиники в ЖК «Луговое» выдано 21.10.2014). Ольхонской ЦРБ не передан пожарный резервуар стоимостью 1 993 тыс. рублей (разрешение на ввод в эксплуатацию центральной районной больницы в с. Еланцы Ольхонского района выдано 30.12.2014). В связи с этим имущество, не закрепленное в установленном порядке за больницами, используется последними без правовых оснований.

3. Некачественное планировании бюджетных ассигнования на бюджетные инвестиции в объекты здравоохранения может привести к срыву сроков завершения их строительства и более позднему вводу объекта в эксплуатацию. Так, по детской поликлинике ОГАУЗ «Иркутская городская клиническая больница № 8» на оплату контракта по строительству объекта на 2018 год предусмотрено больше потребности на 33 483,7 тыс. рублей (с учетом увеличения 24.05.2017 цены контракта на 51 350 тыс. рублей). При этом в Госпрограмме и областном бюджете не предусмотрены средства на медицинское оборудование и мебель для оснащения данной поликлиники в объеме 345 569,9 тыс. рублей, которые планируется приобретать в рамках другого мероприятия Госпрограммы «Укрепление материально-технической базы медицинских организаций» (ГРБС – Минздрав

области).

По объекту ЦРБ в п. Бохан исходя из цены контракта на 01.01.2017, установленной в дополнительном соглашении от 15.03.2017 к контракту (1 471 413,9 тыс. рублей), остатка невыполненных работ на 01.01.2017 (581 755,6 тыс. рублей), предусмотренного в Госпрограмме и областном бюджете финансирования на 2017 и 2018 годы (соответственно 210 000 тыс. рублей и 50 200,2 тыс. рублей), с учетом дебиторской задолженности на начало 2017 года (55 427,9 тыс. рублей) недостаток средств для завершения строительства объекта составляет около 266 127,5 тыс. рублей. При этом ввод в эксплуатацию объекта Госпрограммой запланирован в 2018 году.

4. Работы по реконструкции детского санатория «Подснежник» ведутся ОГКУ УКС с 2006 года в нарушение ст. 51 Градостроительного кодекса РФ при отсутствии разрешения на строительство. За данным разрешением Управление капитального строительства обратилось только в октябре 2016 года и получило отказ ввиду отсутствия положительного заключения государственной экологической экспертизы проектной документации. Действия для получения заключения экологической экспертизы ОГКУ УКС не предпринимались. По обращению ОГКУ УКС министерством имущественных отношений области 15.06.2017 подано исковое заявление в Арбитражный суд Иркутской области о признании права собственности на самовольную постройку. Учитывая, что судебная практика по таким спорам неоднозначна, имеются риски признания объекта самовольной постройкой со всеми вытекающими негативными последствиями, что может привести к неэффективному расходованию бюджетных средств, потраченных на реконструкцию санатория.

5. Результаты проверки свидетельствуют о недостатках при организации работы и контроля со стороны министерства строительства, дорожного хозяйства Иркутской области за реализацией данного мероприятия Государственной программы:

- в нарушение ст. 79 БК РФ и постановления Правительства Иркутской области от 31.07.2015 № 374-пп на момент проверки (июнь 2017 года) министерством не приняты решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в следующие объекты, включенные в Госпрограмму 28.12.2016 и 14.02.2017, бюджетные ассигнования на которые предусмотрены в областном бюджете на 2017 год и плановый период по виду расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности»: здание лечебного корпуса (стационара) на 35 коек ОГБУЗ «Катангская РБ» (140 968 тыс. рублей, в том числе 2017 год - 6 200 тыс. рублей); поликлиника на 200 посещений в п. Качуг Качугского района (175 000 тыс. рублей, в том числе 2017 год - 15 000 тыс. рублей); туберкулезное отделение ОГБУЗ «Тулунская городская больница» (15 600 тыс. рублей на 2017 год); Иркутская областная клиническая туберкулезная больница со стационаром на 600 коек (95 357,6 тыс. рублей, в том числе 2017 год - 53 462,6 тыс. рублей); филиал поликлиники ОГАУЗ «ИГКБ №1» (18 700 тыс. рублей на 2017 год); лечебный корпус № 3 ОГКУЗ «Иркутская областная психиатрическая больница № 2» в д. Сосновый Бор (51 484,1 тыс. рублей, в том числе 2017 год - 25 742,1 тыс. рублей);

- министерством, как главным распорядителем бюджетных средств, планирование расходов бюджета на бюджетные инвестиции в объекты здравоохранения в нарушение п.1 ст.158 БК РФ и Порядка планирования бюджетных ассигнований областного бюджета, утвержденного приказом Минфина области от 06.08.2012 №35н-мпр, осуществлялось без надлежащего обоснования бюджетных ассигнований. Расчеты бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций по форме, предусмотренной указанным Порядком (в ред. от 22.06.2015), в ходе проверки не представлены, не составлялись и в адрес Минфина области не направлялись;

- не в полной мере министерством исполняются полномочия участника Госпрограммы. Так, в нарушение п. 9 Положения о порядке принятия решений о разработке государственных программ Иркутской области и их формировании и реализации, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 26.07.2013 №282-пп, представляемые ответственному исполнителю (Минздрав области) отчеты о реализации Мероприятия содержат неполную информацию, многие графы не заполнены, оценка эффективности реализации Мероприятия не проводится.

6. При проверке ОГКУ «Управление капитального строительства Иркутской области» установлены многочисленные нарушения и недостатки, свидетельствующие о его неэффективной работе, как государственного заказчика по строительству (реконструкции) объектов здравоохранения, в частности:

- в нарушение ст. 17 Закона Иркутской области от 21.12.2016 № 121-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» в установленный срок (следовало до 10 апреля 2017 года) не определены подрядчики (исполнители) по 4 объектам, лимиты по которым доведены 01.01.2017. В частности, не заключены контракты на реконструкцию областного детского санатория «Подснежник» в г. Иркутске» (17 041 тыс. рублей), строительство здания лечебного корпуса (стационара) на 35 коек МБУЗ «Катангская ЦРБ (6 200 тыс. рублей) и поликлиники на 200 посещений в п. Качуг (15 000 тыс. рублей). На реконструкцию здания административного корпуса в п. Мегет контракт заключен лишь 26.06.2017 на сумму 75 248 тыс. рублей (лимиты - 81 791,3 тыс. рублей). Одной из причин ОГКУ УКС указывает некорректную работу региональной информационной системы Иркутской области в сфере закупок. Однако допущенное нарушение срока более чем на три месяца несоразмерно задержке, обусловленной техническими проблемами в начале года в работе информационной системы. При данных обстоятельствах имеется риск неполного освоения бюджетных средств;

- в нарушение ч. 4 ст. 52 Градостроительного кодекса РФ, Правил проведения консервации объекта капитального строительства, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.09.2011 № 802, не обеспечивалась консервация объектов, работы по строительству (реконструкции) которых не осуществлялись шесть месяцев и более. Так, было приостановлено и в течение 2015 года не осуществлялось строительство объекта «Центральная районная больница на 155 коек с поликлиникой в п. Бохан». Реконструкция санатория «Подснежник» не проводилась в течение 2014 года и 9 месяцев 2015 года, с мая 2016 года работы вновь приостановлены. Результаты осмотра подтверждают необходимость консервации таких объектов с целью их сохранности. Обращения в адрес

министерства строительства, дорожного хозяйства Иркутской области о планировании средств на эти цели ОГКУ УКС не представлены;

- строительство детской поликлиники ОГАУЗ «Иркутская городская клиническая больница № 8» осуществлялось на момент проверки без оформленных в установленном порядке документов (разрешение на строительство от 06.03.2013 выдано МАУЗ «Городская клиническая больница № 8», правоустанавливающие документы на земельный участок у ОГКУ УКС отсутствуют). По этому же объекту в нарушение условий контракта от 28.07.2015 с ООО «БайкалРегионСтрой» в 2015 году выплачен аванс в большем на 11 893,7 тыс. рублей размере (41 287,4 тыс. рублей вместо 29 393,67 тыс. рублей, следовало 30% от лимитов бюджетных обязательств 2015 года). В нарушение графика погашения аванса на 01.05.2017 аванс в размере 14 000 тыс. рублей не удержан, что свидетельствует о необоснованном авансировании подрядчика и ненадлежащем контроле ОГКУ УКС за исполнением контракта;

- допускалась необоснованная оплата подрядчикам расходов за временные здания и сооружения, проверку достоверности сметной стоимости, непредвиденных расходов, средства в сумме 18 445,1 тыс. рублей израсходованы с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ);

- выявлен факт нецелевого использования средств в объеме 609,6 тыс. рублей, направленных ОГКУ УКС в 2016 году на оплату коммунальных услуг (электроэнергия) по объекту «ЦРБ на 155 коек с поликлиникой на 200 посещений в смену в п. Бохан Боханского района», тогда как содержание объекта до момента ввода его в эксплуатацию является обязанностью подрядчика. По рекомендации КСП области указанные средства взысканы с подрядчика и перечислены в доход областного бюджета;

- при исполнении контрактов подрядчиками нарушались сроки выполнения работ. Претензионно-исковая работа проводилась на неудовлетворительном уровне. Штрафные санкции к подрядчикам в большинстве случаев не предъявлялись. Направленные подрядчикам требования последними не исполнены. Дальнейшие действия по взысканию неустоек, включая направление исковых заявлений в суд, заказчиком не предпринимались;

- установлены факты необоснованного дробления закупок и заключения нескольких договоров в один и тот же день с одним и тем же подрядчиком или исполнителем на выполнение одних и тех же видов работ по одному объекту, что содержит признаки преднамеренного ухода от проведения конкурентных процедур в нарушение ст. 17 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» и ч. 2 ст. 8 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. Так, для проведения изыскательских работ по обследованию строительных конструкций детского санатория «Подснежник» заключено 6 договоров от 26.12.2016 с ООО «ВестЛайн» стоимостью до ста тысяч рублей на общую сумму 539,9 тыс. рублей. Акты сдачи-приемки работ по данным договорам датированы также 26.12.2016, что свидетельствует о выполнении работ до заключения договоров. Результатом выполненных работ по всем 6 договорам является общий отчет по изыскательским работам, составленный в декабре 2016 года;

- в нарушение условий контрактов допускались факты необоснованного подписания и оплаты актов приемки выполненных работ до факта поставки и выполнения работ;

- имели место нарушения правил ведения бухгалтерского учета. Не проводилась инвентаризация незавершенных строительством объектов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в 2014-2016 годах. В нарушение п. 45 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, лифты учитываются в бухгалтерском учете и передаются не в составе здания, а как отдельные инвентарные объекты. Введенные в эксплуатацию объекты не переводятся в основные средства и продолжают учитываться в составе незавершенного строительства, что не соответствует нормам п.34 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н;

- как следует из распоряжений министерства имущественных отношений Иркутской области о передаче построенных и введенных в эксплуатацию объектов учреждениям здравоохранения, имущество изымается из оперативного управления ОГКУ УКС. Между тем такое право у ОГКУ УКС отсутствует, поскольку государственная регистрация права оперативного управления на построенные объекты ОГКУ УКС не проводится;

- по ряду объектов отсутствуют общий журнал работ (форма № КС-6) и журнал учета выполненных работ (форма № КС-6а), на основании которых составляются акты приемки выполненных работ;

- в нарушение ч. 5 ст. 52 Градостроительного кодекса РФ при осуществлении реконструкции детского санатория «Подснежник» государственный строительный надзор не осуществлялся, извещение о начале работ с приложением необходимых документов в уполномоченный орган ОГКУ УКС не направляло.

7. Низкий уровень взаимодействия областных ведомств (Минздрав области, Минстрой области, Минимущества области) и других заинтересованных организаций, участвующих в Мероприятии по строительству (реконструкции) объектов здравоохранения, приводит к затягиванию процедур по выделению земельных участков и оформлению необходимой документации, длительным срокам передачи построенных объектов медицинским организациям, удорожанию стоимости строительства, неосвоению бюджетных средств и проч.

Не урегулирован вопрос по составлению медико-технического задания. Согласно п. 4.3 «Свода правил СП 158.13330.2014 Здания и помещения медицинских организаций. Правила проектирования», утвержденного приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ от 18.02.2014 №58/пр, составление медико-технического задания является обязанностью заказчика (ОГКУ УКС). Между тем, как показали результаты проверки, медико-технические задания на проектирование новых и реконструкцию существующих зданий составлялись учреждениями здравоохранения совместно с Минздравом области.

8. В 2013-2014 годах по ряду объектов (ЦРБ в п. Кутулик, ЦРБ в п. Бохан) проведена корректировка проектно-сметной документации, в том числе значительно расширен перечень медицинского и иного оборудования в соответствии с действующими порядками оказания медицинской помощи. В

результате существенно увеличена сметная стоимость объектов и, соответственно, цена контрактов, заключенных в 2006 году на строительство данных объектов. Так, по ЦРБ в п. Бохан цена контракта в 2014 году выросла до 1 223 036,1 тыс. рублей, по ЦРБ в п. Кутулик – до 1 227 502,1 тыс. рублей.

Согласно требованиям законодательства в сфере государственных закупок, в частности, ч.1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ, изменение существенных условий контракта в части увеличения цены допускается в случае увеличения предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги не более чем на десять процентов. В нарушение этого Управлением капитального строительства за счет включения дополнительных работ и оборудования увеличена цена контрактов, к примеру, по ЦРБ в п. Бохан дополнительным соглашением от 10.12.2014 увеличены расходы на завершение строительства на 595 507,7 тыс. рублей (в ценах 4 квартала 2011 года), в том числе оборудование – 274 718 тыс. рублей. В 2016 году цена контракта вновь увеличена за счет корректировки проектно-сметной документации. С учетом корректировок 2013 и 2016 годов цена контракта в ценах 4 квартала 2016 года составила 1 471 413,9 тыс. рублей, в том числе дополнительные работы и оборудование – 882 437 тыс. рублей, из них оборудование - 429 552 тыс. рублей.

Произведенное заказчиком увеличение цены контрактов за счет включения дополнительных наименований медицинского оборудования и мебели не отвечало принципу эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ). Закупку оборудования следовало осуществить в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ путем проведения конкурентных процедур.

Поставка медицинского оборудования в рамках контракта на строительство объекта неэффективна и приводит к неоправданному повышению расходов областного бюджета. Так, сравнительный анализ стоимости оборудования, поставленного в рамках контрактов на строительство объектов здравоохранения (в п. Бохан, п. Баяндай, п. Кутулик, всего на сумму 324 635,4 тыс. рублей) с ценами потенциальных поставщиков (прайс-листы), выявил значительный разброс цен одного и того же наименования оборудования, что свидетельствует о необходимости проведения закупки оборудования путем конкурентных процедур. Исходя из сложившегося в 2016 году процента снижения цены (21,5 %) по торгам на приобретение медицинского оборудования, проведенным Минздравом области, экономия по закупкам оборудования на торгах могла бы составить порядка 70 млн. рублей.

9. Указанные в годовых отчетах Минздрава области о реализации государственной программы за 2015 и 2016 годы достигнутые значения целевого показателя «Динамика вводимых мест (коек) в медицинских организациях Иркутской области», равные плановым значениям соответственно 9% и 11%, являются недостоверными. Фактические значения составили в 2015 году – 7,3 %, в 2016 году – 0 %. Ожидаемый результат от реализации Мероприятия не достигнут.

10. Всего по результатам контрольного мероприятия выявлено нарушений на сумму 622 059,6 тыс. рублей (справка о выявленных нарушениях прилагается).

РЕКОМЕНДАЦИИ

В целях повышения эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных на строительство (реконструкцию) объектов здравоохранения, Контрольно-счетная палата Иркутской области **рекомендует** Правительству Иркутской области, заинтересованным министерствам Иркутской области, ОГКУ «Управление капитального строительства Иркутской области»:

1. Проанализировать результаты контрольного мероприятия, принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также исключению подобных фактов в дальнейшем.

2. Урегулировать механизм подготовки медико-технического задания, определив зоны ответственности всех заинтересованных сторон.

3. Повысить качество планирования бюджетных ассигнования на строительство объектов здравоохранения. Для своевременного ввода в эксплуатацию построенных объектов, получения лицензии и открытию для оказания медицинской помощи населению предусмотреть необходимые средства на закупку медицинского оборудования и мебели.

4. В целях устранения правовой неопределенности рассмотреть вопрос о возможности внесения соответствующих изменений в постановление Правительства Иркутской области от 07.05.2013 № 179-пп «Об утверждении Положения об определении формы, порядка подготовки и рассмотрения предложений о закреплении имущества, находящегося в государственной собственности Иркутской области, за государственными унитарными предприятиями Иркутской области, государственными учреждениями Иркутской области», либо принять отдельный правовой акт об установлении порядка закрепления имущества завершенных строительством объектов, что позволит значительно сократить время оформления правоустанавливающих документов на объекты и их передачу в оперативное управление учреждений. Проверка показала, что на сроки передачи построенных объектов в пользование учреждений здравоохранения отчасти влияет неурегулированность взаимодействия между собой участвующих в процессе передачи ведомств и учреждений, поскольку постановлением Правительства Иркутской области от 07.05.2013 № 179-пп не определен порядок передачи имущества завершенных строительством объектов в оперативное управление учреждений, для которых они строились.

5. ОГКУ «Управление капитального строительства Иркутской области» привести бухгалтерский учет капитальных вложений в соответствие с требованиями действующего законодательства.

6. Уменьшить на 6 543,4 тыс. рублей объем бюджетных ассигнований 2017 года, предусмотренный на реконструкцию здания административного корпуса в п. Мегет под Мегетское поликлиническое отделение, в связи с полученной экономией по результатам аукциона и заключением контракта от 26.06.2017 по цене 75 248 тыс. рублей.

7. О принятых мерах проинформировать Контрольно-счетную палату Иркутской области в срок до 10.09.2017.

Аудитор КСП области О.М. Ризман

СПРАВКА

о результатах контрольного мероприятия

Наименование объектов проверки: министерство строительства, дорожного хозяйства Иркутской области, областное государственное казенное учреждение «Управление капитального строительства Иркутской области»		
1	**Количество документов по результатам контрольного мероприятия (единиц), в том числе:**	**3**
1.1	- актов	2
1.2	- отчетов	1
1.3	- предписаний	-
1.4	- уведомлений	-
1.5	- информационных писем	-
1.6	- протоколов об административных правонарушениях	-
2	**Объем проверенных финансовых средств (тыс. рублей)**	**1 875 006,8**
3	**Выявлено нарушений законодательства, всего на сумму (тыс. руб.), в том числе по группам нарушений в соответствии с Классификатором*:**	**622 059,6**
1	нарушения при формировании и исполнении бюджетов	**344 273,4**
2	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	**6 374,5**
3	нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	-
4	нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	**270 802,1**
7	иные нарушения	-
8	нецелевое использование бюджетных средств	**609,6**
4	**Рекомендовано к возврату (взысканию) в бюджет соответствующего уровня (тыс. рублей)**	**609,6**
5	**Рекомендовано к возврату в областную казну (тыс. рублей)**	-
6	**Объем причиненного ущерба (тыс. рублей)**	-

* - Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014, одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации

Пояснительная записка к отчету

Нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 344 273,4 тыс. рублей

324 347,5 тыс. рублей - в 2015 году, также как и в 2014 году, не освоены и возвращены в доход федерального бюджета средства в размере 256 189 тыс. рублей, предоставленные Иркутской области на строительство объекта «Центр по профилактике и борьбе со СПИДом в г. Иркутске 2 пусковой комплекс», ожидаемый результат не достигнут (согласно Госпрограмме срок ввода объекта в эксплуатацию планировался на 2016 год), что является нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ, и невыполнением бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств (Министерство строительства области) и получателя бюджетных средств

(ОГКУ УКС), определенных статьями 158 и 162 БК РФ (пункт 1.2.101 Классификатора нарушений).

По поликлинике в п. Кутулик лимиты 2014 года в объеме 27 998,7 тыс. рублей не освоены, при наличии лимитов ОГКУ УКС допустил образование кредиторской задолженности в объеме 27 898,9 тыс. рублей, которая была погашена за счет лимитов 2015 года.

По больничному комплексу в п. Баяндай при наличии лимитов 77 627,9 тыс. рублей оплата произведена 29.12.2014 только в сумме 34 619,7 тыс. рублей, что привело к образованию кредиторской задолженности в сумме 40 259,6 тыс. рублей и отвлечению лимитов 2015 года на ее погашение. По пояснению ОГКУ УКС, это обусловлено тем, что кассовый прогноз был заявлен только на сумму 34 619,7 тыс. рублей;

18 445,1 тыс. рублей - средства израсходованы с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ) на оплату подрядчикам расходов за временные здания и сооружения, проверку достоверности сметной стоимости, непредвиденных расходов при отсутствии подтверждающих документов;

1 480,8 тыс. рублей - при осмотре поликлиники в ЖК «Луговое» установлено, что 25 единиц оборудования на объекте отсутствует, по пояснению ОГБУЗ «Иркутская районная больница», передано в другие структурные подразделения больницы, что свидетельствует об отсутствии потребности поликлиники в данном оборудовании (ст. 34 БК РФ);

Нарушения ведения бухгалтерского учета - 6 374,5 тыс. рублей

6 374,5 тыс. рублей - в нарушение ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 36 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н. допущено искажение бюджетной отчетности, выразившееся в завышении данных по счету 101.12 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения» и занижению данных по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование», здание лечебно-административного корпуса санатория «Подснежник» поставлено на баланс при отсутствии документов, подтверждающих государственную регистрацию права (пункт 2.12 Классификатора нарушений);

Нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ при осуществлении закупок – 270 802,1 тыс. рублей

1 087,6 тыс. рублей - необоснованное дробление закупок и заключение нескольких договоров стоимостью до ста тысяч рублей в один и тот же день с одним и тем же подрядчиком или исполнителем на выполнение одних и тех же видов работ по одному объекту, что содержит признаки преднамеренного ухода от проведения конкурентных процедур в нарушение ст. 17 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» и ч. 2 ст. 8 Федерального Закона № 44-ФЗ;

1 157,2 тыс. рублей - в нарушение ст. 34 Федерального Закона № 44-ФЗ штрафные санкции с подрядчиков не взысканы (по контракту от 28.05.2014 за нарушение ООО «Стройсервис» на 178 дней срока строительства резервной подстанции для больницы в с. Еланцы Ольхонского района расчетно 252 тыс. рублей, по контракту от 04.09.2015 с ООО «Наследие» по реконструкции санатория

«Подснежник» не взыскана неустойка по претензии от 11.01.2016 на сумму 905,2 тыс. рублей);

93 116,6 тыс. рублей - в нарушение условий контракта акты приемки выполненных работ по поликлинике ЦРБ в п. Кутулик Аларского района в части оборудования, его монтажа, проведения пусконаладочных работ подписаны 24.09.2015 необоснованно до факта поставки и выполнения работ (оплачены 30.09.2015 и 29.01.2016);

25 893,7 тыс. рублей - в нарушение условий контракта от 28.07.2015 на строительство детской поликлиники ОГАУЗ «Иркутская городская клиническая больница № 8» с ООО «БайкалРегионСтрой» в 2015 году выплачен аванс в большем на 11 893,7 тыс. рублей размере, в нарушение графика его погашения на 01.05.2017 аванс в размере 14 000 тыс. рублей не удержан;

51 350 тыс. рублей - в нарушение п.1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ и условий контракта по предложению заказчика 24.05.2017 увеличена цена контракта на строительство детской поликлиники ОГАУЗ «Иркутская городская клиническая больница № 8» за счет включения не предусмотренных контрактом работ;

1 614,3 тыс. рублей - в нарушение условий контракта Управлением капитального строительства неправомерно осуществлена приемка и оплата фактически невыполненных работ либо выполненных с ненадлежащим качеством по санаторию «Подснежник»;

16 998,8 тыс. рублей - поставлено оборудование для поликлиники ЖК «Луговое», не предусмотренное контрактом (замена, другие наименования и количество и проч.);

22 000 тыс. рублей – по ЦРБ в п. Бохан в нарушение условий контракта приняты и оплачены работы, не предусмотренные календарным графиком производства работ на 2014 год, при этом установленные календарным графиком работы не выполнены, претензионная работа с подрядчиком не велась, штрафные санкции за выполнение работ не в полном объеме и с отступлением от календарного графика не применялись;

57 583,9 тыс. рублей – при осмотре сданной в эксплуатацию поликлиники в п. Бохан установлено, что в нарушение условий контракта акты приемки выполненных работ подписаны и оплачены необоснованно до факта выполнения монтажных и пусконаладочных работ по оборудованию (медицинское оборудование по 29 наименованиям на сумму 30 908,3 тыс. рублей находится в упаковке, не проведены пусконаладочные работы смонтированного ренгенодиагностического комплекса и флюорографа общей стоимостью 26 675,6 тыс. рублей).

Нецелевое использование бюджетных средств – 609,6 тыс. рублей

609,6 тыс. рублей - направлены ОГКУ УКС в 2016 году на оплату коммунальных услуг (электроэнергия) по объекту «ЦРБ на 155 коек с поликлиникой на 200 посещений в смену в п. Бохан Боханского района», содержание объекта до момента ввода его в эксплуатацию является обязанностью подрядчика.

Рекомендовано ко взысканию – 609,6 тыс. рублей

609,6 тыс. рублей – нецелевое использование ОГКУ УКС бюджетных средств. По рекомендации КСП области средства взысканы с подрядчика

(перечислены на счет ОГКУ УКС 03.07.2017) и перечислены в доход областного бюджета (13.07.2017).

Аудитор КСП области
О.М.Ризман

Приложение 1
к отчету от 20.07.2017 №07/13

Анализ использования средств на бюджетные инвестиции в сфере здравоохранения в рамках государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014 – 2020 годы и освоения Управлением капитального строительства доведенных лимитов бюджетных обязательств (ЛБО) в разрезе объектов

тыс. рублей

Объект	2014 год			2015 год			2016 год			Всего освоено за 2014-2016 годы	2017 год	
	ЛБО	Испол-нено	Остаток ЛБО	ЛБО	Испол-нено	Остаток ЛБО	ЛБО	Испол-нено	Остаток ЛБО		ЛБО	Испол-нено на 01.04.17
1. Реконструкция областного детского санатория «Подснежник» в г. Иркутске (в дейст. редакции Программы - Отделение медицинской реабилитации ГБУЗ Иркутской государственной областной детской клинической больницы г. Иркутск)	-	-	-	44 477,9	32 430,4	12 047,5	8 479,1	8 439,8	39,3	40 870,2	17 041,0	-
2. Больничный комплекс II очередь в п. Баяндай Баяндаевского района	80 000,0	36 991,7	43 008,3	63 159,5	63 140,5	19,0	7 621,9	7 621,8	0,1	107 754,0	Разрешение на ввод в эксплуатацию 09.11.2015	
3. Здание радиологического корпуса Восточно-Сибирского онкологического центра в г. Иркутске	1 074,0	133,9	940,1	-	-	-	-	-	-	133,9	-	-
4. Детская поликлиника на 350 посещений ОГАУЗ «Иркутская городская клиническая больница № 8» в Ленинском районе г. Иркутска	70 000,0	0,0	70 000,0	117 126,7	109 040,3	8 086,4	170 399,0	165 148,1	5 250,9	274 188,4	172 753,6	27 020,0
5. Строительство детской поликлиники ОГАУЗ «Иркутская городская клиническая больница № 9» по ул. Радищева, 5 в г. Иркутске	-	-	-	148,6	148,6	0,0	-	-	-	148,6	120 000,0	-
6. Центр по профилактике и борьбе со СПИДом в г. Иркутске 2 пусковой комплекс	280 004,0	118,0	279 886,0	276 112,4	19 623,4	256 489,0	-	-	-	19 741,4	-	-
7. Реконструкция здания администра-тивного корпуса в п. Мегет под Мегетское поликлиническое отделение на 150 посещений в смену	-	-	-	-	-	-	635,1	635,1	0	635,1	84 871,4	-
8. Восточно-Сибирский региональный онкологический центр в г. Иркутске. Блоки А, Б, В, Г, расположенный по адресу: г. Иркутск, ул. Фрунзе,	557,6	477,6	80,0	-	-	-	1 557,1	1 557,1	0	2 034,7	400 000,0	-

9. Центральная районная больница на 155 коек с поликлиникой на 200 посещений в смену в п. Кутулик Аларского района.	50 000,0	22 001,3	27 998,7	70 000,0	69 998,6	1,4	203 961,2	203 961,2	0	295 961,1	366 164,4	29 940,2
10. Центральная районная больница на 155 коек с поликлиникой на 200 посещений в смену по адресу: Иркутская область, Боханский район, п. Бохан, ул. 1-ая Клиническая, 18.	50 000,0	22 000,0	28 000,0	-	-	-	237 554,1	237 549,2	4,9	259 549,2	210 000,0	9 980,1
11. Центральная районная больница на 50 коек в с. Еланцы Ольхонского района Иркутской области	110 880,0	94 590,3	16 289,7	-	-	-	-	-	-	94 590,3	Разрешение на ввод в эксплуатацию 30.12.2014	
12. Поликлиника на 100 посещений в смену в жилой комплекс «Луговое» рабочего поселка Маркова Марковского МО	10 000,0	9 945,7	54,3	-	-	-	-	-	-	9 945,7	Разрешение на ввод в эксплуатацию 21.10.2014	
Включены в государственную программу с 2017 года												
1. Здание лечебного корпуса (стационара) на 35 коек ОГБУЗ «Катангская РБ» с. Ербогачен Катангского района, ул. Строителей,25											6 200,0	-
2. Поликлиника на 200 посещений в п. Качуг Качугского района											15 000,0	-
3. Туберкулезное отделение ОГБУЗ «Тулунская городская больница» для больных туберкулезом органов дыхания и кабинеты фтизиатра участкового											15 600,0	-
4. Иркутская областная клиническая туберкулезная больница со стационаром на 600 коек, расположенная по адресу г. Иркутск, бул. Рябикова, 23А											53 462,6	-
5. Филиал поликлиники ОГАУЗ «ИГКБ №1»											18 700,0	-
6. Лечебный корпус №3 ОГКУЗ «Иркутская областная психиатрическая больница №2» в д. Сосновый Бор											25 742,1	-
Выполнение проектно-изыскательских работ	15 827,4	10 185,0	5 642,4	-	-	-	5 431,2	4 975,5	455,7	15 160,5	5 000,0	-
Всего	**668 343,0**	**196 443,5**	**471 899,5**	**571 025,1**	**294 381,8**	**276 643,3**	**635 638,7**	**629 887,8**	**5 750,9**	**1 120 713,1**	**1 510 535,1**	**66 940,3**

Приложение 2
к отчету от 20.07.2017 №07/13

Информация об объектах, введенных в эксплуатацию за 2014 – 2016 годы

Наименование	Объекты				
	Поликлиника в жилом комплексе «Луговое» р.п. Маркова Иркутского района	**Центральная районная больница с. Еланцы Ольхонского района**	**Больничный комплекс II очередь в п. Баяндай Баяндаевского района (стационар)**	**Центральная районная больница на 155 коек с поликлиникой на 200 посещений в смену в п. Кутулик Аларского района, 1 пусковой комплекс (поликлиника)**	**Центральная районная больница на 155 коек с поликлиникой на 200 посещений в смену в п. Бохан Боханского района (поликлиника)**
Вводимая мощность	100 посещений в смену	50 коек	70 коек	200 посещений в смену	200 посещений в смену
Акт приемки законченного строительством объекта (ф. КС-11)	от 29.08.2014	от 18.12.2014	от 28.10.2015	от 21.09.2015	от 23.12.2016
Подрядчики	ООО «АРДОС» (контракт от 29.03.2013), ООО «Иркутская транспортная компания» (контракт от 09.07.2014)	ООО «Стройсервис» (контракты от 14.11.2011 – завершение строительства, от 28.05.2014 - подстанция)	ООО «АРДОС» (контракт от 06.07.2006)	ЗАО «Энергострой» (контракт от 16.08.2006)	ООО «Стройсервис» (контракт от 10.01.2006)
Стоимость объекта, тыс. рублей	144 225,70	425 838,30	423 251,40	412 192,2	488 860,7
в том числе					
СМР	105 196,20	309 042,00	272 966,40	319 075,6	315 383,7
оборудование	28 889,20	93 015,10	101 923,70	93 116,6	129 595,1
прочие	10 140,30	23 781,20	48 361,30		43 881,9
Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию	от 21.10.2014 № RU 38510109-19/2014	от 30.12.2014 RU № 38517302-53	от 09.11.2015 №RU 38-301-66-2015	от 30.09.2015 №RU 38-037-27-2015	30.12.2016 №RU 38-104-57-2014.
Распоряжения министерства имущественных отношений Иркутской области о передаче построенного объекта	от 13.12.2014 №1719/и, передано ОГБУЗ «Иркутская районная больница» 5 объектов (3-х этажное здание площадью 3 287,3 кв. м, сети) на сумму 114 853,7 тыс. руб.	от 31.03.2015 № 371/и, передано Еланцинскому МО 9 объектов (2 здания 86,1 кв. м и 15,4 кв. м, дизельная электростанция, тепловая сеть, 2 насосные станции, водопровод, водонапорная башня) на сумму 33 537,7 тыс. руб.	от 08.02.2016 № 130/и, передано ОГБУЗ «Баяндаевская районная больница» 16 объектов (4 здания, 2 сооружения, водопровод, выгреб, скважина, модульная котельная, насосная и дизельная станции, сети, благоустройство) на сумму 316 418,6 тыс. руб.	от 30.11.2015 № 1603/и, передано ОГБУЗ «Аларская районная больница» 9 объектов (поликлиника, стоянка, электростанция, резервуары, площадка мусороудаления, участок по обращению с медицинскими отходами, водопровод, сети) на сумму 256 565,1 тыс. руб.	
	от 10.02.2015 №108/и - ОГБУЗ "Иркутская районная больница"	от 17.03.2015 №299/и, передано ОГБУЗ «Ольхонская ЦРБ» 4 объекта (3-х этажное здание 4 072,7 кв.м, септик, выгреб, пост	от 21.11.2016 № 1545/и - ОГБУЗ «Баяндаевская районная больница» 1 441 ед.	от 14.12.2015 № 1689/и передано МО «Кутулик» (водозаборные скважины, котельная установка,	

	сети теплоснабжения на сумму 482,8 тыс. руб.	охраны) на сумму 287 890,2 тыс. руб.	движимого имущества на сумму 101 923,7 тыс. руб.	сети, 2 насосные станции) на сумму 34 780,1 тыс. руб.	
		от 14.05.2015 №585/и, переданы ОГБУЗ «Ольхонская ЦРБ» сети канализации 276 кв.м на сумму 1 106,3 тыс. руб.	от 14.04.2016 № 463/и, передана Минимуществу области кабельная линия 0,4 кВ (электроснабжение, наружное освещение) на сумму 4 909,1 тыс. руб.	от 14.04.2016 № 465/и Минимуществу области переданы сети электроснабжения 2 566 м, 2 трансформаторные подстанции на сумму 27 730,5 тыс. руб.	
		от 14.11.2014 №1610/и, передан ОГБУЗ «Ольхонская ЦРБ» автомобиль (кабинет флюорографический с цифровым флюорографом на базе КАМАЗ на сумму 8 758 тыс. руб.		от 07.10.2016 № 1313/и передано ОГБУЗ «Аларская районная больница» движимое имущество на сумму 93 116,6 тыс. руб.	
		от 20.05.2016 №682/и, передано Минимуществу области 6 объектов (линия наружного освещения 497 м), кабельные линии 486 м, линия ВЛ-10кВ 218 м, 2 подстанции) на сумму 9 323 тыс. руб.			
		от 31.03.2016 №354/и, передано ОГБУЗ «Ольхонская ЦРБ» 1566 ед.движимого имущества на сумму 83 116,1 тыс. руб.			
		от 26.07.2016 №951/и, передано ОГБУЗ «Ольхонская ЦРБ» 2 ед. движимого имущества на сумму 114,1 тыс. руб.			
На дату проверки (20.06.2017) **не передано** имущество построенного и введенного в эксплуатацию объекта	28 889,2 тыс. руб. (оборудование)	1 993 тыс. руб. (пожарный резервуар)	-	-	Объект строительства стоимостью 488 860,7 тыс. руб., в т.ч. оборудование - 129 595,1 тыс. руб.

ОТЧЕТ 08/11

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов Иркутской области» на 2014-2020 годы»

Реквизиты документа	Отчет № 08/11 от 22 июня 2017 года Рассмотрен на коллегии КСП области 21.06.2017 № 6 (232)/9-КСП и утвержден распоряжением председателя КСП области от 22.06.2017 № 65-р
Руководитель контрольного мероприятия	Ларионова Ю.А., аудитор КСП области
Основания проведения мероприятия	Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Закон Иркутской области от 07.07.2011 № 55-оз «О Контрольно-счетной палате Иркутской области», п. 1 разд. II плана деятельности КСП области на 2017 год, распоряжение председателя КСП области от 27.02.2017 № 20-П «О проведении экспертно-аналитического мероприятия», обращение Законодательного Собрания Иркутской области от 25.10.2016 № 2830.
Цель мероприятия	Оценка достижения целей и значений целевых показателей, определение эффективности реализации государственной программы.
Предмет мероприятия	Государственная программа Иркутской области «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов Иркутской области» на 2014-2020 годы», документы и сведения, предоставленные ответственным исполнителем, соисполнителем, участниками государственной программы.
Объект проверки	Аппарат Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области (ответственный исполнитель), участники госпрограммы.
Исследуемый период	март-апрель, июнь.
Срок проведения мероприятия	2014-2016 годы.
Решение (постановление) коллегии КСП	1.Рекомендовать председателю КСП области утвердить отчет аудитора Ларионовой Ю.А. о результатах экспертно-аналитического мероприятие «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов Иркутской области» на 2014-2020 годы. 2.Направить отчет аудитора Ларионовой Ю.А. в Законодательное Собрание Иркутской области,

	Губернатору Иркутской области. 3.Копию отчета направить аппарату Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области.
Решение комиссии по контрольной деятельности Законодательного Собрания Иркутской области	1.Рекомендовать Правительству Иркутской области, аппарату Губернатора Иркутской области и Правительству Иркутской области, министерству по молодежной политике Иркутской области принять меры по устранению замечаний и нарушений, отмеченных в отчете Контрольно-счетной палаты Иркутской области от 22.06.2017 №08/11. 2.Информацию о результатах рассмотрения направить в комиссию по контрольной деятельности Законодательного Собрания Иркутской области в срок до 01.12.2017 года. 3.Контроль за исполнением решения возложить на председателя комиссии по контрольной деятельности ЗС ИО Г.Н.Нестеровича.

РЕЗУЛЬТАТЫ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

1. Необходимость принятия госпрограммы

Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 602 «Об обеспечении межнационального согласия» Правительству РФ совместно с органами государственной власти субъектов РФ поручено обеспечить разработку комплекса мер, направленных на совершенствование работы органов государственной власти РФ по предупреждению межнациональных конфликтов, включая создание эффективных механизмов их урегулирования и проведение системного мониторинга состояния межнациональных отношений, а также на активизацию работы по недопущению проявлений национального и религиозного экстремизма и пресечению деятельности организованных преступных групп, сформированных по этническому принципу.

Поддержка указанных направлений в регионах осуществлялась посредством предоставления из федерального бюджета субсидий бюджетам субъектов РФ по Федеральной целевой программе «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России (2014-2020 годы)», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 20.08.2013 № 718 (далее – ФЦП). **Критерием отбора для предоставления субъекту РФ субсидии** определено **наличие** у него **региональной программы**, прошедшей конкурсный отбор. В свою очередь, порядками конкурсного отбора региональных программ, утвержденными приказами главных распорядителей средств федерального бюджета в период действия ФЦП, отбор осуществлялся среди региональных целевых программ, **утвержденных как в форме госпрограмм, так и подпрограмм** госпрограмм субъектов РФ (приказ Минрегиона РФ от 11.10.2013 № 439, Минкультуры РФ от 24.02.2015 № 284, ФАДН России от 25.01.2016 № 12).

С 01.01.2017 ФЦП прекратила свое действие, взамен нее принята госпрограмма РФ «Реализация государственной национальной политики», утвержденная постановлением Правительства РФ от 29.12.2016 № 1532 (далее – Госпрограмма РФ). Согласно Госпрограмме РФ, предоставление из федерального бюджета субсидий субъектам РФ осуществляется **в целях реализации мероприятий госпрограмм или подпрограмм госпрограмм** субъектов РФ по укреплению единства российской нации и этнокультурному развитию народов России.

Таким образом, **мероприятия** по укреплению единства российской нации и этнокультурному развитию народов **могут осуществляться как в рамках отдельно принятой в регионе госпрограммы, так и по соответствующей подпрограмме** действующей в субъекте РФ госпрограммы.

Анализ положений госпрограмм субъектов РФ по укреплению единства российской нации и этнокультурному развитию народов России свидетельствует о том, что подавляющее большинство действующих региональных программ аналогичны мероприятиям, предусмотренным ФЦП (Госпрограммой РФ), однако имеются и госпрограммы, которые включают в себя иные вопросы, например, вопросы молодежной политики (Вологодская, Московская области) и добровольного переселения соотечественников, проживающих за рубежом, на территорию соответствующего региона (Свердловская область, Республика

Хакасия), которые в Иркутской области включены в иные государственные программы («Молодежная политика», «Труд и занятость»).

При этом необходимо отметить **мнение** Федерального агентства по делам национальностей (**ФАДН России**), являющегося ответственным исполнителем Госпрограммы РФ, **о необходимости наличия в субъекте РФ именно отдельной региональной программы** (письмо от 06.04.2017 №1050-01.1-23-иб).

В Иркутской области такая региональная программа – государственная программа Иркутской области «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов Иркутской области» на 2014-2020 годы (далее – госпрограмма) утверждена постановлением Правительства Иркутской области от 30.12.2013 № 628-пп, вступившим в силу после внесения 23.04.2014 изменений в Закон Иркутской области от 11.12.2013 «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Госпрограмма направлена на создание условий для социально-культурного развития региона, согласование общегосударственных интересов и интересов представителей различных этнических общностей, проживающих на территории области, формирование культуры межнационального общения, социокультурной адаптации мигрантов.

Необходимость принятия госпрограммы обусловлена:

многонациональностью Иркутской области: проживают представители более 130 национальностей, создано и действует более 100 национально-культурных объединений (80 зарегистрированных), более 400 религиозных объединений (307– зарегистрированных Управлением Министерства юстиции РФ по Иркутской области);

проблемами межведомственной и межуровневой координации, раннего предупреждения проявлений этнофобии, радикализма и экстремизма;

влиянием современных миграционных процессов: мигранты с низким уровнем образования, знания русского языка, общероссийских социально-культурных ценностей и правил общественного поведения порождают мигрантофобию;

снижением численности коренных малочисленных народов, проблемами в их жизни с учетом протяженности области. С целью реализации Концепции устойчивого развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока РФ, принятой распоряжением Правительства РФ от 04.02.2009 № 132-р, необходимо повысить уровень и качество жизни коренных малочисленных народов Сибири;

влиянием реформ на современное состояние бурятского этноса Прибайкалья: представители бурятской национальности, проживая на своей исконной территории, долгие десятилетия были лишены возможности реализации своих национальных интересов и стояли перед угрозой полной ассимиляции, потери этнической самобытности;

высокой вероятностью возникновения конфликтов на национальной почве в регионе среди молодых людей по данным социологических опросов.

2. Анализ структуры госпрограммы

Целью госпрограммы **является укрепление гражданского единства многонационального народа в** Иркутской области, что **соответствует тактической цели Системы целеполагания** социально-экономического развития

Иркутской области верхнего уровня (1.7), утвержденной распоряжениями Правительства Иркутской области от 25.02.2014 № 123-рп (до 01.01.2015), от 10.09.2014 № 749-рп.

Вместе с тем, согласно п. 11 Положения о порядке принятия решений о разработке государственных программ Иркутской области и их формировании и реализации, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 26.07.2013 № 282-пп (далее – Положение о разработке госпрограмм № 282-пп), разработка госпрограмм **осуществляется исходя из целей и задач, определенных** не только Системой целеполагания, но и **Программой социально-экономического развития** региона (Стратегией социально-экономического развития).

Кроме того, согласно п. 5.4 Правил построения системы целеполагания Иркутской области, планирования деятельности органов государственной власти Иркутской области, утвержденных распоряжением первого заместителя Председателя Правительства Иркутской области от 22.02.2013 № 47-рзп (далее – Правила построения системы целеполагания), тактическая цель социально-экономического развития, являющаяся элементом Системы целеполагания, устанавливается в Программе социально-экономического развития и реализуется госпрограммой.

Согласно разделу 7 госпрограммы прогнозные значения показателей социально-экономического развития Иркутской области в сфере этноконфессиональных отношений при разработке госпрограммы определялись Программой социально-экономического развития Иркутской области на 2011-2015 годы (Закон Иркутской области от 31.12.2010 № 143-ОЗ), являющейся инструментом реализации Концепции социально-экономического развития Иркутской области на период до 2020 года, **утвержденной** распоряжением Губернатора Иркутской области **от 04.06.2010** № 34-р.

При этом, несмотря на то, что **19.12.2012 Указом Президента** РФ № 1666 **утверждена Стратегия** государственной национальной политики РФ на период до 2025 года, разработанная в целях обеспечения интересов государства, общества, человека и гражданина, **укрепления государственного единства** и целостности России, сохранения этнокультурной самобытности ее народов, сочетания общегосударственных интересов и интересов народов России, обеспечения конституционных прав и свобод граждан, **Концепция** социально-экономического развития Иркутской области на период до 2020 года и **Программа социально-экономического развития области** с учетом ее положений **не скорректированы – не отражают приоритеты в сфере укрепления гражданского единства** многонационального народа в Иркутской области.

Кроме того, начиная с 2016 года до настоящего времени в области **отсутствует документ стратегического планирования регион**а, разрабатываемый в рамках целеполагания, на основании которого формируются госпрограммы согласно п. 5 ст. 4 Закона Иркутской области от 05.12.2014 № 145-ОЗ «Об отдельных вопросах осуществления стратегического планирования в Иркутской области».

Указанные факты свидетельствуют **о несоблюдении основополагающей нормы** Положения о разработке госпрограмм № 282-пп – реализации госпрограммы в целях решения задач социально-экономического развития Иркутской области.

Структура экспертируемой госпрограммы содержит все необходимые элементы согласно п. 15 Положения о разработке госпрограмм № 282-пп: паспорт, характеристику текущего состояния, цель, задачи, целевые показатели, сроки реализации, подпрограммы, анализ рисков, описание мер управления рисками, ресурсное и прогнозное обеспечение, ожидаемые конечные результаты.

Вместе с тем, в несоблюдение норм Положения о разработке госпрограмм № 282-пп (приложение 1 к Положению) **в разделе «Обоснования выделения подпрограмм»** госпрограммы **не приведено соответствующее обоснование**, а также не содержится **краткая характеристика подпрограмм** (всего 2 подпрограммы), отражен только механизм реализации государственной политики в сфере межнациональных отношений, сохранения национальной самобытности, укрепления российской государственности в Иркутской области.

Ответственным исполнителем (соисполнителем) госпрограммы является **аппарат Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области** (далее –аппарат Губернатора и Правительства**)**, в структуре которого обеспечением взаимодействия Губернатора, Правительства области, аппарата Губернатора и Правительства с политическими партиями, общественными и религиозными объединениями, иными структурами гражданского общества занимается управление по связям с общественностью и национальным отношениям. Функции по координации проведения мероприятий, по корректировке, подготовке отчетов о реализации госпрограммы возложены на сотрудников отдела этноконфессиональных отношений, штатная и фактическая численность которых составляет 5 ед.

За период реализации госпрограммы к дате проведения экспертизы **состав** ее **участников** увеличен – **с 6 органов исполнительной власти области** (аппарат Губернатора и Правительства, министерство по физической культуре, спорту и молодежной политике, министерство культуры и архивов, министерство труда и занятости, министерство образования, Администрация Усть-Ордынского Бурятского округа) **до 8 органов** – дополнительно включено участие министерства строительства, дорожного хозяйства области, в связи с включением в госпрограмму мероприятия по строительству Культурно-просветительского центра в с. Анга Качугского района, и в связи с реорганизацией министерства по физической культуре, спорту и молодежной политике Иркутской области – министерство спорта и министерство по молодежной политике области.

В связи с несоблюдением Положения о разработке госпрограмм № 282-пп в части **наделения аппарата** Губернатора и Правительства одновременно **полномочиями ответственного исполнителя**, **соисполнителя** и **участника** госпрограммы, тогда как участником является орган исполнительной власти области, который не может быть одновременно соисполнителем, по представлению Прокуратуры Иркутской области от 20.10.2016 № 7/1-05а-2016 с 01.01.2017 **из состава участников** госпрограммы **исключен аппарат Губернатора и Правительства**.

При этом положения госпрограммы в настоящее время содержат **аналогичное нарушение – по министерству по молодежной политике области**, которое в действующей редакции является и соисполнителем, и участником госпрограммы.

Также необходимо отметить, что **министерством по молодежной политике** в отступление от требований Положения о разработке госпрограмм № 282-пп **не**

исполняются полномочия соисполнителя госпрограммы – ответственного исполнителя подпрограммы в части **обеспечения разработки и реализации подпрограммы**, согласования проекта госпрограммы с ее участниками, разработки и согласования плана мероприятий, проекта госпрограммы, проекта изменений в госпрограмму; разработку и представление ответственному исполнителю отчетов о реализации соответствующей подпрограммы, осуществления оценки эффективности реализации подпрограммы и др.

Представленные в ходе экспертно-аналитического мероприятия документы свидетельствуют о направлении указанным соисполнителем госпрограммы отчетов, корректировки расходов, пр. **только в части основных мероприятий**, исполняемых министерством и его подведомственным учреждением ОГКУ «Центр социальных и информационных услуг для молодежи».

На основании вышеизложенного, в рамках госпрограммы отмечается отсутствие должного взаимодействия органов исполнительной власти области, ее реализующих.

В целом установленные по госпрограмме цель и задачи **обладают свойствами, определенными Положением о разработке госпрограмм № 282-пп** (раздел 2 макета Госпрограммы): специфичностью, конкретностью, измеримостью, пр.

Ожидаемыми конечными результатами госпрограммы являются:

1) увеличение доли граждан, положительно оценивающих состояние межнациональных отношений, в общем количестве населения Иркутской области с 35,2 % в 2012 году до 86 % к 2020 году (более чем в 2 раза);

2) повышение уровня толерантного отношения к представителям другой национальности с 55 % в 2012 году до 82 % к 2020 году (более чем в 1,4 раза). Показатель, характеризующий увеличение доли граждан, положительно оценивающих состояние межнациональных отношений, в общем количестве населения Иркутской области, при внесении изменений в госпрограмму 24.10.2014 скорректирован в сторону сокращения на 1% (ранее установлен в размере 87 % к 2020 году).

3. Анализ механизма реализации госпрограммы

Согласно п. 24 Положения о разработке госпрограмм № 282-пп **реализация госпрограммы** осуществляется **в соответствии с планом мероприятий** на очередной финансовый год, содержащим перечень мероприятий с указанием исполнителей, сроков реализации, показателей и объемов ресурсного обеспечения. **В случае внесения изменений в госпрограмму изменения вносятся и в план мероприятий** по согласованию с министерством экономического развития области в срок до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом (п. 27 Положения о разработке госпрограмм № 282-пп).

В нарушение п. 27 Положения о разработке госпрограмм **№ 282-пп планы мероприятий** в связи с внесением в госпрограмму в течение 2014-2016 годов изменений **не корректировались**. Например, согласно плану мероприятий на 2016 год численность участников культурно-спортивного праздника «Сабантуй» – 2 000 чел., количество коллективов – 15 ед., в отчете о выполнении мероприятия плановые значения указаны по численности участников в количестве 2 500 чел., количеству коллективов – 20 ед.

Кроме того, имеются **расхождения в объемах финансирования мероприятий между планами и госпрограммой**. Так, план мероприятий по реализации госпрограммы на 2016 год содержит объем ресурсного обеспечения в сумме 26 223,3 тыс. рублей, тогда как госпрограммой предусмотрено 47 698,8 тыс. рублей.

Также фактические сроки проведения мероприятий отклоняются от предусмотренных планом. Например, областной фестиваль «Язык – душа народа» ежегодно проводится с отступлением от установленного срока: по плану – апрель-май (июнь), фактически – октябрь (ноябрь). В 2015 году согласно плану национальный татарский праздник «Сабантуй» должен быть проведен в июне, фактически проведен в июле. Или, например, планом на 2016 год организация национальных праздников в районах компактного проживания малочисленных народов предусмотрена в период с июля по сентябрь, тогда как фактически мероприятия проведены в марте, ноябре и декабре 2016 года.

Таблица 1

Пример расхождения сроков проведения мероприятий от Плана мероприятий

Наименование мероприятий	2014 год		2015 год		2016 год	
	план	факт по отчету	план	факт по отчету	план	факт по отчету
Национальные праздники в районах компактного проживания коренных малочисленных народов	июль-сентябрь	август-сентябрь	июль-сентябрь	не отражено	июль-сентябрь	март, ноябрь, декабрь
Областной этнофестиваль «Мы разные. Мы вместе»	июнь	сроки не указаны	июнь	июнь	июнь	июль
Областной фестиваль «Язык-душа народа»	апрель-май	ноябрь	апрель-июнь	ноябрь	апрель-июнь	октябрь
Областной культурно-спортивный праздник «Сабантуй»	июнь	сроки не указаны	июнь	июнь	июнь	июль
Международный бурятский национальный фестиваль «Алтаргана»	-	-	-	-	-	июль
Областной фестиваль народного творчества «ТРОИЦА»	июнь	сроки не указаны	июнь	май	июнь	июнь

Указанные несоответствия утвержденного плана мероприятий, как неоднократно отмечалось КСП области при проведении экспертиз законов о внесении изменений в областной бюджет, не позволяют КСП области оперативно оценить обоснованность внесения тех или иных изменений в областной бюджет в течение финансового года, на соответствие принципу эффективного использования бюджетных средств в части своевременности их использования (например, выявить остатки средств от проведения мероприятий с целью их направления на иные мероприятия госпрограммы при непринятии указанных мер со стороны ответственного исполнителя соответствующего мероприятия – как показывают отчеты о реализации госпрограммы).

Следует отметить, что **форма отчета об исполнении мероприятий госпрограммы**, установленная Положением о разработке госпрограмм № 282-пп, **содержит только плановый срок** исполнения мероприятий, **без указания фактически сложившегося**. В связи с чем, предусмотренная форма отчета не позволяет оценить своевременность исполнения мероприятий госпрограммы и требует дополнительных уточняющих запросов со стороны пользователя отчетности.

В связи со специфичностью мероприятий госпрограммы большая их часть (в основном этнокультурные мероприятия) реализуется путем **заключения государственных контрактов** по закупке выполнения работ, оказания услуг, а также **предоставления субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям области**, подведомственных министерству культуры и архивов области, в соответствии с постановлением Правительства Иркутской области от 31.12.2010 № 348-пп.

Вместе с тем, в рамках госпрограммы также предоставляются **субсидии** и **юридическим лицам**, являющимся некоммерческими организациями, общественными объединениями, национально-культурными автономиями, религиозными объединениями, **на реализацию социально значимых проектов**, а также **в целях оказания содействия участию в межрегиональных и международных мероприятиях** в сфере этноконфессиональных отношений. Субсидии предоставляются в соответствии с утвержденными постановлениями Правительства области порядками согласно п. 2 ст. 78.1 БК РФ (от 27.10.2014 № 538-пп, от 21.03.2016 № 148-пп порядками).

При этом, несмотря на то, что в целях реализации основных мероприятий подпрограмм госпрограммы **издавались соответствующие правовые акты области** (порядки, положения и пр.), **они не отражены в подпрограммах** госпрограммы, что не способствует открытости и пониманию их существа, как специалистами, так и конечными потребителями услуг, работ мероприятий подпрограммы.

Вместе с тем, согласно гл. 4 Положения о разработке госпрограмм № 282-пп в разделе «Меры государственного регулирования, направленные на достижение цели и задач подпрограммы» приводится перечень мер государственного регулирования, направленных на достижение цели и задач подпрограммы с указанием нормативных правовых актов Иркутской области, устанавливающих указанные меры. По каждой мере государственного регулирования приводится обоснование необходимости и оценка результатов ее применения, в том числе финансовая. Сведения о мерах правового регулирования дополнительно содержат информацию о сроках принятия необходимых нормативных правовых актов Иркутской области.

Указанные положения корреспондируют Методическим указаниям по разработке и реализации государственных программ РФ, утвержденным приказом Минэкономразвития России от 16.09.2016 № 582 (раздел III; далее – Методические указания по разработке госпрограмм), согласно которым для мер правового регулирования в сфере реализации госпрограммы приводятся наименование правовых актов, их основные положения с краткой оценкой вклада в достижение ожидаемых результатов государственной программы, сроки внесения, основания для разработки с указанием реквизитов соответствующих документов, сведения об ответственных за разработку правовых актов (министерства, ведомства), а также сведения об их связи с основным мероприятием (ведомственной целевой программой) подпрограммы государственной программы. На конкретный год подлежат отражению правовые акты, которые планируется внести. Все меры правового регулирования должны быть включены в детальный план-график реализации госпрограммы на очередной финансовый год и плановый период.

На основании изложенного, **необходимо дополнить разделы подпрограмм «Меры государственного регулирования**…» госпрограммы всеми порядками и

положениями, принятыми в регионе в целях реализации соответствующих мероприятий.

Также необходимо отметить, что **в результате отсутствия** в регионе **утвержденного порядка** определения объема и предоставления субсидий в целях оказания финансовой поддержки для участия в международных мероприятиях в сфере этноконфессиональных отношений, **предусмотренные** в течение 2014-2015 годов областным бюджетом **средства вообще не освоены** (2014 год – 50 тыс. рублей, 2015 год – 150 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 100 тыс. рублей).

Указанный порядок определения и предоставления субсидии принят только 21.03.2016 постановлением Правительства области № 148-пп и предусматривает предоставление субсидий на возмещение стоимости проездных документов для проезда к месту проведения мероприятия и обратно, проживания в одноместном номере (на одном месте в многоместном номере) категории «стандарт».

Субсидия предоставляется на основании рейтинга заявок общественных объединений, прошедших отбор по установленным критериям, в размере средств областного бюджета на предоставление субсидий, приходящихся на соответствующую долю итоговой оценки общественного объединения в общем итоге оценок общественных объединений.

Таблица 2, рублей

Пример распределения субсидии в 2016 году, приведший к остатку средств

№	Общественное объединение	Мероприятие	Итоговая оценка, балл	Расчетная субсидия	Запрашиваемая субсидия	Предоставленная субсидия
1	Иркутская городская молодежная общественная организация «Молодежный клуб Кривичи»	Международный фестиваль «Аутентичной песни и танца»	12,7	35 697,3	76 701,3	35 697,3
2	Общественная организация «Национально-культурная автономия чувашей Иркутской области «ЮЛТАШ»	«Россия многогранная в Монголии»	12,5	35 135,14	22 874,2	22 874,2
3	Иркутская городская общественная организация «Иркутское Армянское Культурное Общество»	Третий Московский международный фестиваль дудука	11,8	33 167,56	29 390,0	29 390,0
ИТОГО			37	104 000,0	128 956,5	87 961,5
Нераспределенный остаток			**-**	**-**	**-**	**16 038,5**

По результатам анализа порядка расчета субсидии установлено, что в случае, если расчетный объем субсидии превышает запрашиваемую общественным объединением сумму по смете расходов с приложением подтверждающих документов, то субсидия предоставляется в размере запрашиваемой общественным объединением суммы, в связи с чем, согласно утвержденному порядку **возможно возникновение остатка средств при наличии потребности у другого объединения в указанных средствах по мероприятию, порядок распределения которых не установлен**, что подтверждается результатом распределения субсидий в 2016 году (*Таблица 2*).

Также общественным объединениям предоставляются субсидии на реализацию социально значимых проектов по сохранению национальной самобытности Иркутской области и гармонизации межэтнических отношений в порядке, определенном постановлением Правительства области от 27.10.2014 № 538-пп, в том числе на оплату товаров, работ, услуг, арендную плату, услуги связи, коммунальные услуги.

Размер субсидии определяется на основании рейтингового отбора проектов объединений с учетом размера средств для каждой номинации конкурса и сметы проекта. В случае, если расчетный размер субсидии больше объема запрашиваемых средств, то субсидия предоставляется в размере запрашиваемых средств на реализацию проекта.

При этом порядком определен и максимальный размер субсидии, который не может превышать 50 тыс. рублей при условии финансирования мероприятия только за счет средств областного бюджета или 200 тыс. рублей (150 тыс. рублей в 2014 году) при условии получения средств из федерального бюджета, с мая 2017 года – 200 тыс. рублей вне зависимости от источников финансирования.

Таблица 3, тыс. рублей

Средства субсидии по социально значимым проектам

Год	Объем финансирования		Количество, ед.		Размер субсидии		Освоение, %
			заявок	победителей	максимальный	средний	
2014	Всего	1 200,0	16	10	150	120	100
	ОБ	200,0					
	ФБ	1 000,0					
2015	Всего	3 700,0	13	13	200	186,8	65,6 (2 428,1 тыс. рублей)
	ОБ	1 200,0					
	ФБ	2 500,0					
2016	Всего	1 788,0	19	10	200	178,8	100
	ОБ	250,0					
	ФБ	1 538,0					

Как показано в *Таблице 3*, по итогам 2015 года неосвоенный остаток средств, составил 1 271,9 тыс. рублей, который сложился по причине низкого количества поданных заявок на участие в конкурсе. Кроме того, плановое количество предоставленных субсидий на 2015 год (15 ед.) не соотносится с объемом финансирования: с учетом максимальной суммы субсидии (200 тыс. рублей) должно быть не менее 18 ед. заявок.

Таким образом, при проведении конкурса с целью исключения остатков неосвоенных средств необходимо максимально привлекать к участию общественные объединения и осуществлять планирование целевых показателей во взаимосвязи с финансированием.

Необходимо отметить, что в отступление от п. 9 Положения о разработке госпрограмм № 282-пп, предусматривающего обязанность проведения участником госпрограммы ежегодной оценки эффективности предоставления из областного бюджета субсидий юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), аппаратом Губернатора и Правительства, как ответственным участником госпрограммы, в том числе по проведению регионального конкурса социально значимых проектов, **оценка эффективности предоставленных субсидий** по конкурсу **не проводилась**.

При этом, как установлено в ходе экспертно-аналитического мероприятия, получателями субсидий **не соблюдался порядок** их **предоставления** (утв. постановлением Правительства области от 27.10.2014 № 538-пп) в части надлежащего оформления отчетности о результатах использования **субсидий**, отчеты не размещались на официальном сайте Правительства области.

В частности, отдельные финансовые отчеты об использовании субсидий не отвечают признакам финансового документа (в отсутствие подписей руководителя, главного бухгалтера, печати организации), в связи с чем, отчетные данные не

приняты к учету и привели к «преобразованию» выданной субсидии в дебиторскую задолженность (АНО «Иркутский центр этноконфессиональных отношений» за 2014 год на сумму 51,9 тыс. рублей, за 2015 год – 200,0 тыс. рублей).

Кроме того, имеющиеся финансовые и содержательные отчеты об использовании субсидий **не содержат даты их представления** в отсутствие данного требования по утвержденной форме, в связи с чем, **проверить своевременность их предоставления** (через 6 месяцев с момента получения субсидии и в течение 1 месяца с момента окончания реализации проекта) **не представилось возможным.**

Указанные факты свидетельствуют об отсутствии должного контроля за использованием бюджетных средств со стороны аппарата Губернатора и Правительства.

Более того, отдельными общественными организациями, получившими субсидии в 2014-2015 годах, **вообще не представлены соответствующие отчеты об их использовании** (МРО шаманистов Эхирит-Булагатского района «Небесное сияние» на сумму 146,07 тыс. рублей, АНО «Фестивальный Центр Байкал» на сумму 200,0 тыс. рублей), на основании чего **использование бюджетных средств не подтверждено.**

Только 20.06.2017 согласно ответу ответственного исполнителя госпрограммы № 02-25-288/17 подготовлены соответствующие проекты уведомлений о необходимости предоставления документов и о применении возможных санкций вплоть до взыскания в судебном порядке сумм предоставленных субсидий.

Вместе с тем, необходимо отметить, что, несмотря на наличие в порядке предоставления субсидий санкции за непредоставление отчетности в виде недопущения организации к участию в конкурсе в течение 1 года с момента выявления указанных обстоятельств, по мнению КСП области, в подобных случаях **целесообразно предусмотреть более строгие меры, аналогичные мерам по нецелевому использованию бюджетных средств в виде их возврата.**

4. Анализ ресурсного обеспечения, отчетности о его использовании

Объем прогнозного ресурсного обеспечения госпрограммы на период 2014-2020 годов составляет 303 870,7 тыс. рублей, основная доля которого приходится на средства областного бюджета – 233 499,4 тыс. рублей. Средства федерального бюджета предусмотрены в размере 70 371,3 тыс. рублей.

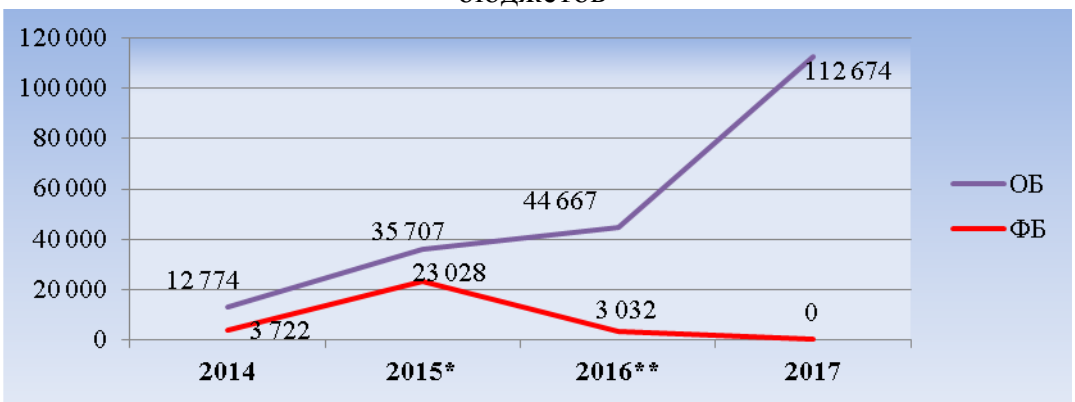
В соответствии с областным бюджетом в 2014 году расходы на мероприятия госпрограммы составили 16 496,0 тыс. рублей или 0,01 % расходов областного бюджета (115 260 613,4 тыс. рублей), в 2015 году – 75 945,0 тыс. рублей[1] или 0,06 % расходов областного бюджета (115 134 884,6 тыс. рублей), в 2016 году – 47 698,8 тыс. рублей или 0,03 % расходов областного бюджета (126 365 966,1 тыс. рублей), в 2017 году – 112 674,3 тыс. рублей или 0,08 % расходов областного бюджета (127 839 356,2 тыс. рублей).

С 2014 года ресурсное обеспечение госпрограммы к 2017 году увеличилось практически в 6 раз: с 16 496,0 тыс. рублей до 112 674,3 тыс. рублей за счет ежегодного роста средств областного бюджета (на 99 900,2 тыс. рублей). **Поступление средств федерального бюджета в 2017 году не предусмотрено** (2014 год - 3 721,9 тыс. рублей), при этом федеральные субсидии предоставлены 62 субъектам РФ.

[1] по госпрограмме фактически предоставлено 58 734,5 тыс. рублей

Диаграмма, тыс. рублей

Ресурсное обеспечение госпрограммы за счет областного и федерального бюджетов



*в т.ч. не освоенные на 01.01.2015 остатки средств в размере 1 946,6 тыс. рублей, без учета 17 210,5 тыс. рублей, предусмотренных в бюджете, но исключенных из госпрограммы

**в т.ч. не освоенные на 01.01.2016 остатки средств в размере 366,4 тыс. рублей.

В нарушение п. 21 Положения о разработке госпрограмм № 282-пп госпрограмма **не приведена в соответствие с Законом Иркутской области от 21.12.2015** № 126-ОЗ «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» в части финансирования мероприятий госпрограммы 2015 года, а также на 0,1 тыс. рублей не соответствует Закону Иркутской области от 12.12.2014 № 152-ОЗ «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»:

Таблица 4, тыс. рублей

Разница в ресурсном обеспечении

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год
Закон о бюджете	16 495,9	75 945,0	47 698,8
Действ. ред. ГП	16 496,0	58 734,5	47 698,8
Разница	-0,1	17 210,5	0,0

В частности, распоряжением министерства финансов области от **14.12.2015** № 624-мр бюджетные ассигнования в сумме 17 210,5 тыс. рублей, которые предусмотрены в 2015 году на осуществление бюджетных инвестиций в рамках строительства Культурно-просветительского центра им. Святителя И. Вениаминова, сокращены, о чем указано в годовой бюджетной отчетности министерства строительства, дорожного хозяйства области без указания причин. При этом **отчет об исполнении госпрограммы за 2015 год не содержит** указанных **изменений** ресурсного обеспечения госпрограммы, что свидетельствует о его **неинформативности**.

По объему субсидии из федерального бюджета в 2014 году Иркутская область занимала 23 место из 39 участников, в 2015 году – 4 место из 43 участников, в 2016 году – 27 место из 53 участников.

Необходимо отметить, что **отчет** об исполнении госпрограммы **за 2015 год содержит недостоверный завышенный результат предоставления субсидии из федерального бюджета** на цели госпрограммы (третье место вместо четвертого), что вводит в заблуждение пользователей указанной отчетности.

Впервые за период действия госпрограммы **в 2017 году субсидия из федерального бюджета региону не предоставлена**. В частности, установлено, что

с 01.01.2017 изменены критерии предоставления субсидий из федерального бюджета, в результате чего Иркутская область не вошла в число ее получателей в 2017 году.

Таблица 5, тыс. рублей

Рейтинг субъектов РФ Сибирского Федерального округа

годы	**Иркутская обл.**	Кемеровская обл.	Новосибирская обл.	Омская обл.	Томская обл.	респ. Бурятия	респ. Алтай	респ. Тыва	респ. Хакасия	Алтайский край	Забайкальский край	Красноярский край
2014	**23 место (3721,9)**	не получ.	не получ.	не получ.	не получ.	7 место (17807,2)	не получ.	39 место (175,3)	не получ	не получ.	не получ.	не получ.
2015	**4 место (21081,45)**	не получ.	не получ.	не получ.	41 место (97,73)	31 место (1559,04)	не получ.	37 место (430,26)	36 место (545,35)	не получ.	25 место (2178,74)	не получ.
2016	**27 место (2665,9)**	не получ.	не получ.	не получ.	не получ.	12 место (9307,4)	42 место (750,6)	не получ.	не получ	не получ.	не получ.	3 место (29076,4)
2017	**не получ.**	10 место (9586,7)	13 место (9181,9)	22 место (6777,3)	36 место (3564,4)	35 место (3805,0)	58 место (870,2)	55 место (1390,6)	49 место (2044,8)	не получ.	не получ.	14 место (9116,0)

Так, **до 01.01.2017 основанием для предоставления субсидий** из федерального бюджета на цели госпрограммы являлось **присвоение субъекту** РФ определенного количества набранных **баллов в рейтинге программ по многим критериям** (соответствие региональной программы цели и задачам Федеральной целевой программы, динамика изменений социологических индикаторов, реализация информационной кампании, наличие системы мониторинга, проведение общероссийских мероприятий, пр.). **С 01.01.2017** предоставление субсидий осуществляется **по результатам достижения субъектом РФ значения показателя «Доля граждан, положительно оценивающих состояние межнациональных отношений** (процентов)» (25 субъектов РФ с наилучшими и 35 с наихудшими значениями показателя).

В структуре ресурсного обеспечения госпрограммы на 2014-2017 годы (235 603,6 тыс. рублей) наибольший удельный вес занимает объем финансирования, определенный министерству строительства, дорожного хозяйства области – 56,7 % (133 659,7 тыс. рублей), министерству культуры и архивов – 23 % (54 095,2 тыс. рублей), аппарату Губернатора и Правительства области – 9,7 % (22 818,2 тыс. рублей), Администрации Усть-Ордынского Бурятского округа – 4 % (9 533,5 тыс. рублей).

Таблица 6, тыс. рублей

Распределение финансирования по ответственным исполнителям мероприятий

Ответственные исполнители мероприятий	2014	2015	2016	2017	всего	%	осн. мер-я, ВЦП
Всего	16 496	58 734,5	47 698,8	112 674,3	235 603,6	100	16
Админ-я Усть-Ордынского Бурятского округа	1 564,6	2 214,5	1 380	4 374,4	9 533,5	4	1
аппарат Губернатора и Правительства области	4 195	6 650	3 594,5	8 378,7	22 818,2	9,7	6
министерство культуры и архивов	7 587	31 751,4	3 810,7	10 946,1	54 095,2	23	3
министерство образования	1 550	860	1 362,2	285,1	4 057,3	1,7	1
министерство по молодежной политике	0	0	1 253,8	1 220,3	2 474,1	1,1	2
министерство спорта	878,1	4 207,6	397,1	2 500	7 982,8	3,4	1
министерство строительства, дорожного хоз-ва	0	12 789,5	35 900,5	84 969,7	133 659,7	56,7	1
министерство труда и занятости	721,3	261,5	0	0	982,8	0,4	1

Анализ исполнения расходов по мероприятиям госпрограммы свидетельствует о **стабильном ежегодном неполном освоении выделенных средств**, как областных, так и федеральных, обусловленном, в том числе, несвоевременным принятием управленческих решений по корректировке финансирования, в том числе по остатку средств от проведения торгов, а также **неуказании причин** подобного освоения средств **в отчетах о реализации госпрограммы.**

Таблица 7, тыс. рублей

Освоение средств по госпрограмме в разрезе источников финансирования

Источник	2014 год				2015 год				2016 год			
	план	факт	не исп.	% исп.	план	факт	не исп.	% исп.	план	факт	не исп.	% исп.
Всего	16 496	13 224,2	**3 271,8**	**80,2**	58 734,5	55 920,4	**2 814,1**	**95,2**	47 698,8	41 100,6	**6 598,2**	**86,2**
ОБ	12 774,1	11 449,2	1 325	89,6	35 706,5	34 948,5	758,0	97,9	44 666,5	38 068,3	6 598,2	85,2
ФБ	3 721,9	1 775,1	1 946,8	47,7	23 028	20 971,9	2 056,1	91,1	3 032,3	3 032,3	0	100

В частности, за **2014 год** расходы исполнены на **80,2 %** от плана, **остаток** неосвоенных лимитов – **3 271,8 тыс. рублей** (средства областного бюджета – 1 325 тыс. рублей, федерального – 1 946,8 тыс. рублей).

Представленный в КСП области отчет об исполнении госпрограммы за 2014 год в качестве причин неосвоения средств областного бюджета отражает **несвоевременное принятие управленческих решений** по нормативно-правовому регулированию финансово-хозяйственных вопросов, в том числе в части необходимого внесения изменений в бюджет по уточнению видов расходов, а также экономию за счет проведения аукционов. Средства федерального бюджета не освоены в полном объеме по причине их позднего поступления (16.12.2014). Вместе с тем, **отчет** об исполнении госпрограммы **за 2014 год**, **размещенный на сайте** аппарата Губернатора и Правительства, **не содержит** вышеуказанных **причин неисполнения расходов** госпрограммы.

За 2015 год освоение средств составило **95,2 %** от плана (**без учета** сокращенных в конце 2015 года средств в размере **17 210,5 тыс. рублей**), **остаток** неосвоенных лимитов – **2 814,1 тыс. рублей** (средства областного бюджета – 758 тыс. рублей, федерального – 2 056,1 тыс. рублей). Отчет об исполнении госпрограммы за 2015 год не раскрывает причин неосвоения остатков средств.

Исполнение расходов госпрограммы за 2016 год составило **86,2 %**, **остаток** неосвоенных лимитов областных средств – **6 598,2 тыс. рублей**. Согласно отчету об исполнении госпрограммы за 2016 год подобное освоение средств обусловлено низкими темпами выполнения строительства Культурно-просветительского центра им. Святителя И. Вениаминова в с. Анга Качугского района (6 092,8 тыс. рублей или 92,3 %), применением штрафных санкций к поставщику (основное мероприятие «Реализация информационно-пропагандистской кампании, направленной на укрепление единства российской нации, продвижение идей межнациональной и религиозной толерантности»), а также экономией средств по результатам проведения аукционов.

При этом необходимо отметить, что остатки областных средств в размере 180,3 тыс. рублей (2,7 % остатка по госпрограмме) вызваны непринятием министерством по молодежной политике области своевременных мер по

корректировке финансирования в связи с полученной 29.09.2016 экономией по торгам на создание документальных фильмов.

Кроме того, по итогам 2014 и 2016 годов наблюдается остаток областных средств по проведению аппаратом Губернатора и Правительства молодежной школы толерантности в сумме 250 тыс. рублей и 255 тыс. рублей соответственно, сложившийся по причине проведения мероприятия в одном случае без привлечения средств областного бюджета, в другом - за счет внебюджетных источников (основное мероприятие «Повышение межнациональной терпимости среди граждан, содействие национально-культурному развитию народов, проживающих на территории Иркутской области»). При этом **прогнозная оценка** ресурсного обеспечения госпрограммы **не содержит показателей иных источников финансирования** мероприятия, что свидетельствует о несоблюдении Положения о разработке госпрограмм № 282-пп (раздел 6 макета госпрограммы).

С учетом фактического проведения мероприятия без привлечения бюджетных средств **целесообразно скорректировать** предусмотренное на период 2017-2020 годов **финансирование** мероприятия за счет областных средств (ежегодно 242 тыс. рублей) **с целью недопущения возникновения остатков** финансирования и соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств согласно ст. 34 БК РФ.

Кроме того, при анализе отчетов об исполнении госпрограммы за 2014-2015 годы **установлено наличие многочисленных опечаток** при отражении показателей объемов **финансирования** и его исполнения за отчетный период, **отсутствие подсчета** итоговых данных о реализации мероприятия при отражении **освоения средств по источникам, двойное отражение** данных по некоторым мероприятиям с разным финансированием.

Например, отчет об исполнении госпрограммы за 2015 год отражает неверное исполнение расходов в разрезе источников финансирования по проведению межрегионального семинара по государственно-конфессиональным отношениям: в отчете за счет областного бюджета – 259,75 тыс. рублей, по плану – 60 тыс. рублей, факт – 48,35 тыс. рублей; в отчете за счет федерального бюджета – 48,35 тыс. рублей, план – 360 тыс. рублей, факт – 259,75 тыс. рублей. Указанные несоответствия **привели к недостоверности сведений об исполнении госпрограммы в части источников**: в отчете за счет областного бюджета – 35 159,84 тыс. рублей, за счет федерального – 20 760,5 тыс. рублей, фактически же согласно Закону Иркутской области от 29.06.2016 № 60-ОЗ «Об исполнении областного бюджета за 2015 год» за счет средств областного бюджета – 34 948,5 тыс. рублей (-11,34 тыс. рублей), федерального бюджета – 20 971,9 тыс. рублей. (+211,4 тыс. рублей).

Кроме того, **по итогам 2015 года показатели результативности предоставления субсидии из федерального бюджета**, установленные соглашением от 28.04.2015 № 1578-01-41/15-15, **не достигнуты**. В связи с чем, в соответствии с п. 16 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 30.09.2014 № 999, пп. «а» п. 2 Постановления Правительства РФ от 29.02.2016 № 149 в результате невыполнения показателей результативности расчетная **сумма возврата субсидии** в федеральный бюджет, определенная ФАДН России, должна была составить **72,2 тыс. рублей.** Согласно пояснениям главного специалиста-эксперта отдела разработки и

реализации программ гражданского единства и этнокультурного развития в Управлении целевых и специальных программ и проектов ФАДН России **на указанную сумму сокращен объем субсидии из федерального бюджета на 2016 год** при ее распределении.

5. Анализ достижения целей и значений целевых показателей (эффективность госпрограммы)

В соответствии с Правилами построения системы целеполагания целевым показателем считается состояние, характеризующее достижение конкретной цели (выполнение задачи) как в количественных, так и относительных единицах измерениях. Показатель непосредственного результата, характеризующий выполнение мероприятия, делится на показатель объема (измеримое количество объекта в соответствующих единицах) и показатель качества (изменение состояния объекта в сопоставимых единицах в определенном периоде времени).

Согласно Положению о разработке госпрограмм № 282-пп целевые показатели госпрограмм должны быть измеримыми, непосредственно зависеть от реализации цели и решения задач, а также соответствовать требованиям адекватности, точности, объективности, достоверности, однозначности, экономичности, сопоставимости, своевременности и регулярности.

Целевые показатели госпрограммы **соответствуют целевым индикаторам**, установленными ФЦП, и отражают уровень толерантных взаимоотношений в обществе, что является фактором оценки населением деятельности органов исполнительной власти Иркутской области (перечни показателей, утвержденные Указом Президента РФ от 21.08.2012 № 1199, Постановлением Правительства РФ от 03.11.2012 № 1142).

При этом, несмотря на Методические рекомендации по разработке региональной программы укрепления единства российской нации и этнокультурному развитию народов России, утвержденные приказом Министерства регионального развития РФ от 11.10.2013 № 440 (далее – Методические рекомендации по региональной программе) и предусматривающие **необходимость учета целевых индикаторов** программы **<u>количественно</u> заданными и измеряемыми показателями,** конечные целевые показатели госпрограммы установлены **в относительном выражении:**

Таблица 8, %

Наименование целевого показателя, порядок расчета	Значения по годам						
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Показатель: доля граждан, положительно оценивающих состояние межнациональных отношений, в общем количестве населения Иркутской области **Расчет:** соотношение количества граждан, положительно и скорее положительно оценивающих состояние межнациональных отношений в регионе, к общему количеству опрошенных	42	60	64	81	83	85	86
Показатель: уровень толерантного отношения к представителям другой национальности **Расчет:** соотношение количества граждан, толерантно и скорее толерантно относящихся к гражданам другой национальности в регионе, к общему количеству опрошенных	65	70	72	75	78	80	82

В свою очередь, например**, в других субъектах** РФ региональными программами **конечные целевые показатели определяются в абсолютном выражении**: численность участников мероприятий, направленных на этнокультурное развитие народов России и поддержку языкового многообразия (Республика Бурятия), количество участников мероприятий, направленных на укрепление единства российской нации и гармонизацию межнациональных отношений, и количество участников мероприятий, направленных на формирование общероссийской гражданской идентичности и этнокультурное развитие народов России (Новосибирская область).

Кроме того, **в несоблюдение требований Положения** о разработке госпрограмм **№ 282-пп**, предусматривающей, что в перечень целевых показателей госпрограммы подлежат включению те показатели, значения которых удовлетворяют одному из следующих условий:

– рассчитываются по методикам, принятым международными организациями;

– определяются на основе данных государственного статистического наблюдения;

– рассчитываются по методикам, которые отражаются в приложении к госпрограмме (аналогично положениям Методических рекомендаций),

конечные целевые показатели госпрограммы рассчитываются **по результатам социологических опросов**, проведенных независимой организацией, **при отсутствии в госпрограмме** (ее приложении) **соответствующей методики сбора** исходной информации для расчета целевых показателей, определяющей категории (группы) опрашиваемого населения, порядок проведения опроса.

Исходя из данных госпрограммы за период ее реализации **первый целевой показатель должен увеличиться в более чем в 2 раза** (с 42 % до 86 %)**, второй – на 26 %** (с 65 % до 82 %). В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия **обоснованность установления подобных размеров целевых показателей не представлена**.

При сравнении прироста значений целевых показателей **на примере регионов РФ** с начала действия госпрограммы до срока окончания ее реализации **их увеличение запланировано в намного меньшем размере**:

– по показателю «Доля граждан, положительно оценивающих состояние межнациональных отношений, в общем количестве населения»: в рамках ФЦП увеличение составило 25 % (с 52 % до 65 %), в рамках госпрограммы Красноярского края на 2 % (с 65 % до 66,3 %), Республики Бурятии – на 1 % (с 86,5 % до 87,4 %);

– по показателю «Уровень толерантного отношения к представителям другой национальности»: в рамках ФЦП увеличение составило 11,8 % (с 76 % до 85 %), в рамках госпрограммы Красноярского края на 8,1 %, Республики Бурятии – на 6 % (с 84 % до 89,1 %).

Таким образом, **по госпрограмме установлены необоснованно завышенные целевые показатели, что приводит к их ежегодному недостижению и**, как следствие, невыполнению поставленных задач.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что **целевые показатели, отраженные в отчете** об их достижении за 2015-2016 годы, не соответствуют выводам, сделанным по результатам проведенных социологических исследований, иными словами, **недостоверны.**

Например, в отчете за 2015 год целевой показатель «Доля граждан, положительно оценивающих состояние межнациональных отношений…» указан в размере 67 % вместо 56,7 %, показатель «Уровень толерантного отношения к представителям другой национальности» – 56,7 % вместо 67 %. Или, в отчете за 2016 год фактическое значение показателя «Доля граждан…» установлено в размере 67,5 % вместо 61,2 %, значение показателя «Уровень толерантности…» – 89,1 % вместо 67,5 %.

Указанная отчетность направлена в ФАДН России, и в случае обнаружения факта ее недостоверности может повлиять на объем предоставляемых по госпрограмме федеральных средств.

Таблица 9, %

Достижение целевых показателей **согласно социологическим исследованиям**

Наименование целевого показателя	2014 год		2015 год				2016 год			
	план	факт	план	факт	% прироста к 2014 году		план	факт	% прироста к 2015 году	
					план	факт			план	факт
Доля граждан, положительно оценивающих состояние межнац-х отношений, в общем количестве населения области	42	57,6	60	56,7	42,9	-1,6	64	61,2	6,7	7,9
Уровень толерантного отношения к представителям другой национальности	65	69,9	70	67	7,7	-4,1	72	67,5	2,9	0,7

Согласно представленным в *Таблице 9* достоверным данным, соответствующим результатам социологических исследований, несмотря на положительную динамику **целевые показатели госпрограммы** в 2015-2016 годах **фактически не достигли запланированных значений**.

Таким образом, по итогам 2015-2016 годов **тактическая цель Системы целеполагания по укреплению гражданского единства** многонационального народа в регионе, которая представляет собой систему действий, направленных на достижение ожидаемого результата**, не достигнута.**

Необходимо отметить, что в связи со вступлением в силу с 01.01.2017 Госпрограммы РФ предусмотрены **новые целевые показатели ее реализации, которые не учтены госпрограммой** Иркутской области:

– уровень общероссийской гражданской идентичности;

– доля граждан, подтверждающих отсутствие в свой адрес дискриминации по признакам национальности, языка, религии, в общем количестве опрошенных граждан;

– количество мероприятий, проведенных некоммерческими организациями в сфере духовно-просветительской деятельности;

– количество федеральных государственных гражданских служащих, ответственных за реализацию государственной национальной политики РФ, прошедших обучение по программам дополнительного профессионального образования, др.

При этом одним из условий признания эффективного использования субъектом РФ субсидии из федерального бюджета по Госпрограмме РФ является достижение двух показателей результативности: доли граждан, положительно оценивающих состояние межнациональных отношений, в общем количестве граждан РФ (%), и численности участников мероприятий, направленных на

формирование общероссийской гражданской идентичности и этнокультурное развитие народов (тыс. человек).

На основании изложенного, **для соблюдения целей и задач государственной политики** по укреплению единства российской нации и этнокультурному развитию народов России, **возможности получения средств федерального бюджета** на цели госпрограммы **необходимо дополнить** установленные по госпрограмме области **целевые показатели**.

6. Анализ структуры и достижения целей в разрезе подпрограмм

Госпрограмма включает в себя **2 подпрограммы, целями которых является решение задач госпрограммы.**

1. Подпрограмма «Государственная региональная поддержка в сфере этноконфессиональных отношений», целью подпрограммы является гармонизация межэтнических отношений в Иркутской области, укрепление гражданской идентичности, уважения к историческому наследию и культурным ценностям народов России. Ответственный исполнитель – аппарат Губернатора и Правительства.

Подпрограмма реализуется по 11 основным мероприятиям и 1 ВЦП, которые сформированы в соответствии со Стратегией государственной национальной политики РФ на период до 2025 года, утвержденной Указом Президента РФ от 19.12.2012 № 1666 и направленны на:

1) воспитание уважения к историческому наследию и культурным ценностям (народный праздник «Троица», областной культурно-спортивный праздник «Сабантуй», областной этнофестиваль «Мы разные. Мы вместе», международный этнокультурный фестиваль «Ердынские игры», Церковно-общественная выставка-форум «Православная Русь», международный мемориально-экспозиционный проект «Путь Святителя Иннокентия Вениаминова» и др.);

2) укрепление единства российской нации (мероприятия, посвященные государственным праздникам РФ, содействие участию представителей этно-культурных, общественных и религиозных объединений в международных мероприятиях);

3) сохранение и пропаганду традиционной культуры и образа жизни коренных малочисленных народов области (национальные праздники в районах компактного проживания коренных малочисленных народов, др.);

4) содействие развитию российского казачества (областной казачий фестиваль «Моя семья – Жемчужина Сибири», Всероссийская спартакиада допризывной казачьей молодежи, Всероссийская военно-спортивная игра «Казачий сполох», др.);

5) обеспечение сохранения языкового многообразия и знаний о национальной культуре и истории народов области (международный детский форум стран Азиатско-Тихоокеанского региона, областной фестиваль «Язык – душа народа», внеклассные занятия);

6) реализацию информационно-пропагандистской кампании (публикация материалов в СМИ, сюжеты новостных программ в телекомпаниях, др.);

7) активизацию деятельности общественных и национально-культурных объединений (региональный конкурс социально-значимых проектов общественных и культурных объединений и реализации инициатив);

8) совершенствование государственного управления, мер государственного регулирования и профилактики конфликтов на этноконфессиональной почве, создание системы мониторинга состояния межнациональных отношений (семинары для гос. и муниципальных служащих, рабочие группы, мониторинг межнациональных и межконфессиональных отношений, социологические исследования);

9) обеспечение социально-культурной адаптации и интеграции мигрантов (информационные сборники для трудовых мигрантов, центры социально-культурной адаптации мигрантов);

10) осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности Иркутской области в сфере этнической культуры (строительство Культурно-просветительского центра им. Святителя И. Венниаминова);

11) развитие национальных видов спорта (спортивные мероприятия по национальным видам спорта на фестивале «Ердынские игры»).

12) развитие национальных и массовых видов спорта на территории Усть-Ордынского Бурятского округа.

При этом, по мнению КСП области, подпрограммой **заявлено избыточное количество задач** - 12, **каждой из которых соответствует отдельное основное мероприятие** (достигаются проведением 12 основных мероприятий). Дублирование основным мероприятием существа задачи, на решение которой оно направлено, «загромождает» конструкцию (структуру) госпрограммы.

В частности, в соответствии с Методическими указаниями по разработке госпрограмм **на решение одной задачи** подпрограммы может быть направлено **несколько основных мероприятий.**

Вывод КСП области также подтверждается **Стратегией** государственной национальной политики РФ на период до 2025 года, **в рамках единой задачи которой по содействию национально-культурному развитию** предусматриваются мероприятия как по расширению господдержки национальных видов спорта, так и по обеспечению сохранения и приумножения духовного и культурного потенциала многонационального народа РФ. Рассматриваемой подпрограммой же выделены как задачи по развитию национальных видов спорта, так и задачи по воспитанию уважения к историческому наследию и культурным ценностям народов России, сохранение этнокультурной самобытности народов области.

Также установлено, что **наименования некоторых основных мероприятий полностью дублируют задачи подпрограммы**. В частности, для достижения задачи по осуществлению бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты госсобственности Иркутской области в сфере этнической культуры реализуется основное мероприятие «Осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты госсобственности Иркутской области в сфере этнической культуры», что является **не комплексом мероприятий** по реализации подпрограммы, как этого требует Положение о реализации госпрограмм № 282-пп, **а формой финансирования этого мероприятия и направлением расходов по классификации расходов бюджета** (вид расходов 414 согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н).

При этом согласно Методическим указаниям по разработке госпрограмм **наименование основного мероприятия не должно содержать указаний на** цели, **задачи** и индикаторы госпрограммы (подпрограмм), а также описание путей, средств и методов их достижения и пр. **В качестве основных мероприятий не следует выделять** позиции, обособляемые **в виде отдельных направлений расходов классификации расходов бюджетов**. **Не допускаются идентичные** (в том числе по содержанию) **наименования основных мероприятий и направлений расходов.**

Поскольку дублирование в наименовании основного мероприятия существа задачи, на решение которой оно направлено, «загромождает» конструкцию госпрограммы, представляет содержательную сторону мероприятия формально, **необходимо скорректировать наименование основного мероприятия**, например, «Разработка ПСД и строительство объектов в сфере этнической культуры».

По указанному основному мероприятию запланировано завершение к 01.09.2017 строительства Культурно-просветительского центра им. Святителя И. Вениаминова (Качугский район, с. Анга) при том, что контракт на завершение 2 этапа строительства объекта заключен только 12.05.2017 (ООО «Байкальская строительная компания») на сумму 56 629,4 тыс. рублей. В связи с чем, имеются риски несвоевременного выполнения работ и сдачи объекта в эксплуатацию. Кроме того, госпрограммой на реализацию данного мероприятия предусматривается финансирование в размере 79 969,7 тыс. рублей, что на 23 340,3 тыс. рублей больше предусмотренной цены контракта.

Также по основному мероприятию в 2017 году запланирована реконструкция стелы «Иркутская область» на границе Иркутской области и Республики Бурятия с финансированием работ в размере 5 000,0 тыс. рублей. Вместе с тем, ассигнования определены ориентировочно в отсутствие сметы на проектно-изыскательские работы. Кроме того, нарушено требование ст. 17 Закона Иркутской области от 21.12.2016 № 121-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» об определении подрядчика работ в 100-дневный период с момента доведения до получателей средств областного бюджета утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Кроме того, необходимо отметить, что, несмотря на то, что в подпрограмму включены мероприятия по развитию российского казачества с учетом положений Стратегии развития государственной политики РФ в отношении российского казачества до 2020 года, утвержденной Указом Президента РФ от 15.09.2012 № Пр-2789, текстовая часть подпрограммы не содержит указаний на это (разд. 2).

Ресурсное обеспечение реализации подпрограммы на период 2014-2017 годов предусмотрено областным бюджетом в сумме 223 312,8 тыс. рублей со значительным увеличением расходов за счет средств областного бюджета в 2017 году: на 65 541,3 тыс. рублей (155,8 %) относительно показателей 2016 года, на 72 979,5 тыс. рублей (210,8 %) относительно показателей 2015 года, что связано завершением реализации наиболее затратного мероприятия по строительству культурно-просветительского центра им. Святителя И. Венниаминова, наибольший объем расходов по которому предусмотрен на 2017 год (на 2015 год - 39 154 тыс. рублей (69,4% расходов подпрограммы), 2017 год – 84 969,7 тыс. рублей (79 % расходов подпрограммы)).

Таблица 10, тыс. рублей

Исполнение расходов подпрограммы за 2014-2016 годы

Ист-к	2014 год				2015 год				2016 год				2017 год
	план	факт	не исп.	% исп.	план	факт	не исп.	% исп.	план	факт	не исп.	% исп.	план
всего	**14227,9**	**11881,1**	**2346,8**	**84**	**56406,9**	**54195,2**	**2211,7**	**96**	**45084,5**	**38970,4**	**6114,1**	**86**	**107593,5**
ОБ	11011,1	10285,8	725,3	93	34614,0	34077,8	536,2	99	42052,2	35938,1	6114,1	86	107593,5
ФБ	3216,8	1595,3	1621,5	50	21792,9	20117,4	1675,5	92	3032,3	3032,3		100	0

Несмотря на то, что согласно Методическим указаниям по разработке госпрограмм основное мероприятие должно быть увязано с показателями (индикаторами) госпрограммы, соответствующей подпрограммы, **установленные по подпрограмме целевые показатели взаимоувязаны только с 3 основными мероприятиями** (3 задачи подпрограммы) и **не охватывают** результаты исполнения остальных **9 основных мероприятий, реализуемых в рамках выполнения соответствующих 9 задач:** по пропаганде традиционной культуры и образа жизни коренных малочисленных народов области, развитию национальных видов спорта, совершенствованию государственного управления, активизации деятельности общественных и национально-культурных объединений, др.:

Таблица 11

Целевые показатели подпрограммы

Целевой показатель/ основное мероприятие, в рамках которого показатель достигается	2014		2015		2016		2017
	план	факт	план	факт	план	факт	план
Показатель: охват населения информационно-пропагандистскими мероприятиями, направленными на этнокультурное развитие народов области и гармонизацию межэтнических отношений, укрепление гражданского патриотизма, % **Основное мероприятие** «Реализация информационно-пропагандистской кампании, направленной на укрепление единства российской нации, продвижение идей межнациональной и религиозной толерантности»	65	65	70	70	73	93	75
Показатель: доля школьников, принимающих участие в школьных, муниципальных и региональных внеурочных мероприятиях, направленных на сохранение языкового многообразия и знаний о национальной культуре и истории народов области, от общего числа обучающихся муниципальных образовательных организаций общего образования, % **Основное мероприятие** «Обеспечение сохранения языкового многообразия и знаний о национальной культуре и истории народов Иркутской области»	15	15	19	19	21	21,5	24
Показатель: количество проведенных мероприятий по реализации общественных инициатив, направленных на этнокультурное развитие народов области и формирование общероссийской гражданской идентичности, ед. **Основное мероприятие**, направленное на активизацию деятельности общественных и национально-культурных объединений по реализации инициатив	26	50	40	40	30	58	30

Согласно отчетности о достижении целевых показателей подпрограммы (*Таблица 11*) запланированные значения показателей в 2014-2016 годах либо выполняются, либо перевыполняются, однако **на следующий финансовый год плановые значения целевых показателей не корректируются**. Например, несмотря на достижение и превышение количественного показателя проведенных

мероприятий по реализации общественных инициатив за 2015 год в размере 40 ед., за 2016 год – 58 ед., плановое значение на 2017 год установлено неизменным – 30 ед.

Непосредственно сами расчеты и документы по достигнутым целевым показателям за период 2014-2016 годов КСП области не представлены, что не позволило установить достоверность отраженных в отчетности фактических показателей.

Анализируя установленные ожидаемые конечные результаты от реализации мероприятий подпрограммы в действующей редакции госпрограммы можно сделать вывод, что большая часть показателей осталась неизменной либо изменилась относительно незначительно по сравнению с показателями первоначальной редакции госпрограммы, принятой в 2013 году.

Вместе с тем, в рамках основного мероприятия «Реализация информационно-пропагандистской кампании, направленной на укрепление единства российской нации…» **значительно сократилось число проводимых мероприятий:**

– количество сюжетов новостных программ о реализации мероприятий программы в региональных телекомпаниях – с не менее 60 ед. в год до 56 ед. за весь период (2014 – 2020 годы);

– количество сюжетов новостных программ о реализации мероприятий программы в районных телекомпаниях – с не менее 100 ед. в год до 81 ед. за весь период;

– количество тематических программ в региональных телекомпаниях – с не менее 30 ед. ежегодно до 28 ед. за весь период;

– количество материалов о реализации мероприятий программы в региональных печатных изданиях – с не менее 50 ед. ежегодно до 49 ед. за весь период;

– количество материалов о реализации мероприятий программы в районных печатных изданиях - с не менее 70 ед. ежегодно до 66 ед. за весь период;

– количество материалов о реализации мероприятий программы в информационных агентствах и на Интернет-ресурсах – с не менее 100 ед. ежегодно до 87 ед. за весь период;

– количество аудиосюжетов о реализации мероприятий программы в эфире радиостанций – с не менее 50 ед. ежегодно до 10 ед. за весь период.

Кроме того, полностью исключены мероприятия по созданию видеороликов на региональных телекомпаниях (не менее 10 ежегодно), специальных рубрик в региональных печатных изданиях (не менее 5 ед. ежегодно), по проведению тематических программ и эфиров на радиостанциях (не менее 20 ед. ежегодно).

При этом целевой показатель, на достижение которого были направлены исключительно указанные мероприятия по подпрограмме, с начала действия госпрограммы остался абсолютно неизменным («Охват населения информационно-пропагандистскими мероприятиями…» с 65 % до 80 %).

Данный факт может свидетельствовать о формальности установленных показателей и независимости их от проводимых за счет средств областного бюджета мероприятий. Указанный вывод подтверждается отчетами об исполнении целевых показателей за 2014-2016 годы в рамках основного мероприятия – **не достигаются количественные целевые показатели проведенных тематических программ, сюжетов, аудиосюжетов**, влияющих на стоимость единицы мероприятия и, соответственно, на расходы по реализации мероприятия, при этом

качественный показатель мероприятия – охват аудитории увеличился. В связи с чем, следует оценить приоритеты между показателями – требуется больше тематических программ, сюжетов, либо необходимо увеличение охвата аудитории.

Кроме того, установленный по основному мероприятию развития российского казачества **целевой показатель** количества изданных пособий по истории и современной жизни российского казачества **не соотносится с проводимыми в его рамках культурными мероприятиями** (фестиваль, спартакиада, пр.), на основании чего не отвечает требованию адекватности согласно Положению о разработке госпрограмм № 282-пп.

Также за 2015-2016 годы **выполняется целевой показатель** «Количество семинаров, направленных на социальную адаптацию мигрантов» основного мероприятия по обеспечению адаптации и интеграции мигрантов, реализуемого министерством труда и занятости области, **при отсутствии соответствующего мероприятия в подпрограмме.**

Основные мероприятия по подпрограмме (система мониторинга состояния межнациональных отношений, создание call-центра о конфликтных ситуациях, деятельность рабочей группы оперативного реагирования на конфликтные ситуации, оказание грантовой поддержки, пр.) **исполняются не в полном объеме**, в частности:

– **не создан call-центр** по вопросам гармонизации межэтнических отношений (финансирование 2015-2016 годы в сумме 40 тыс. рублей), согласно представленным пояснениям – по причине отсутствия на региональном уровне нормативно-правового регулирования в указанной сфере.

В настоящее время мероприятие исключено из госпрограммы, несмотря на то, что приказом Минрегиона России от 14.10.2013 № 444 субъектам РФ рекомендовано создание и обеспечение деятельности call-центра по приему информации о конфликтных ситуациях в рамках п. 15 Плана мероприятий по реализации Стратегии государственной национальной политики РФ на период до 2025 года;

– **не достигнут показатель по заседаниям рабочей группы** по вопросам гармонизации межэтнических отношений согласно представленным пояснениям – по причине сложности сбора всех участников рабочей группы в одном месте. В частности, ежегодно из 2 запланированных заседаний с 20 рассматриваемыми вопросами в 2014-2015 годах проведено 1 заседание с 6 рассмотренными вопросами, в 2016 году рабочая группа не заседала;

– за 2015 год не достигнут целевой показатель количества субсидий, выделенных на конкурсной основе общественным объединениям, на 31,6 % по причине неосвоения средств на проведение регионального конкурса социально-значимых проектов общественных и национально-культурных объединений (в сумме 1 271,9 тыс. рублей или на 34,4 %)

Кроме того, мероприятие по проведению мониторинга межнациональных и межконфессиональных отношений, диагностики и прогнозирования социально-политической ситуации предусмотрено к реализации только с 2017 года (финансирование 2 000 тыс. рублей).

Прослеживается ежегодно **низкая исполняемость других основных мероприятий:**

Таблица 12, тыс. рублей

Показатель		2014 год			2015 год			2016 год		
		план	факт	не исп.	план	факт	не исп.	план	факт	не исп.
Проведение мероприятий по укреплению единства российской нации		470	60	410	510	360	150	104	88	16
Источник финансирования	ОБ	110	60	50	50	0,0	50	104	88	16
	ФБ	360	0	360	460	360	100	0	0	0
Целевой показатель: количество участников международных мероприятий в сфере этноконфессиональных отношений от национально-культурных, общественных и религиозных объединений области, чел.		10	0	10	10	0	10	12	7	5

Высоким исполнением расходов, а, соответственно, достижением целевых показателей характеризуется ведомственное исполнение мероприятий подпрограммы Администрацией Усть-Ордынского Бурятского округа, министерством культуры и архивов области.

Вместе с тем, в рамках проведения мероприятий, направленных на сохранение и пропаганду традиционной культуры и образа жизни коренных малочисленных народов области, исполняемых в рамках полномочий министерства культуры и архивов области, **ежегодно устанавливается показатель по созданию 1 мастерской** народных ремесел в местах традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов, хотя фактически мастерские **созданы в 2014-2015 годах**, а **в 2016 году осуществлялось только их оснащение оборудованием и расходными материалами**.

2. Подпрограмма «Комплексные меры профилактики экстремистских проявлений на территории Иркутской области», ответственным исполнителем которой является министерство по молодежной политике области, направлена на внедрение в социальную политику установок толерантного сознания, совершенствование системы профилактических мер антиэкстремистской направленности, предупреждение ксенофобных проявлений.

Подпрограмма предусматривает реализацию 4 основных мероприятий, предусматривающих проведение мероприятий: Церковно-общественная выставка-форум «Православная Русь», молодежная школа толерантности, пресс-конференции, «прямые линии», др.; информационно-методический сборник по профилактике экстремизма и воспитанию толерантности в молодежной среде, областной молодежный фестиваль национальных культур «Мой народ – моя гордость», семинары для педагогов, специалистов по работе с молодежью и руководителей общественных объединений в муниципальных образованиях области, др.; областной фестиваль «Дни славянской письменности и культуры, организация и серия лекций «Толерантность в молодежной среде»; мониторинг Интернет-ресурсов общественных объединений, социологические исследования по выявлению экстремистских настроений в молодежной среде.

Необходимо отметить, что наименования 3 основных мероприятий подпрограммы дублируют наименования ее задач, что, как отмечалось ранее, противоречит Методическим указаниям по разработке госпрограмм и «загромождает» конструкцию госпрограммы.

В динамике наблюдается рост ресурсного обеспечения реализации мероприятий: на 2017 год предусмотрено 5 080,8 тыс. рублей, что больше показателей 2016 года на 94,3 %, а показателей 2014-2015 годов в 2 раза.

Таблица 13, тыс. рублей

Исполнение расходов подпрограммы за 2014-2016 годы

Ист-ки	2014 год				2015 год				2016 год				2017 год план
	план	факт	не исп.	% исп.	план	факт	не исп.	% исп.	план	факт	не исп.	% исп.	
всего	2 268,1	1 343,1	925,0	59	2 327,6	1 725,2	602,5	74	2 614,3	2 130,2	484,1	82	5080,8
ОБ	1 763,0	1 163,4	599,6	66	1 092,5	870,7	221,9	80	2 614,2	2 130,2	484,1	82	5080,8
ФБ	505,1	1 793,8	325,4	36	1 235,1	854,5	380,6	69	0	0	0	0	0

При этом **исполнение расходов** на реализацию подпрограммы ежегодно низкое – от 59,2 % до 81,5 %. Наибольшее неисполнение расходов наблюдается в рамках полномочий:

аппарата Губернатора и Правительства: 2014 год – 375,3 тыс. рублей (41 %), 2015 год – 536,9 тыс. рублей (58 %), в том числе за счет средств федерального бюджета – 350,2 тыс. рублей (57 %), за 2016 год – 286,9 тыс. рублей (33 %);

министерства спорта (министерства по молодежной политике): за 2015 год – 65,6 тыс. рублей (9 %), за 2016 год – 197,2 тыс. рублей (16 %).

По результатам анализа заявленных по подпрограмме целевых показателей установлено, что целевой показатель «Охват читательской аудитории …» не в полной мере оценивает результат выполнения задач подпрограммы, поскольку не согласуется с ними, так как показатели мероприятий отражают, в основном, количество участников мероприятий, лекций, семинаров, социологических исследований.

Таблица 14

Целевые показатели подпрограммы

Наименование	2014		2015		2016		2017
	план	факт	план	факт	план	факт	план
Доля молодежи, проявляющей нетерпимость по отношению к людям других национальностей (соц. исследования),%	12	11,1	11	11	10	8,4	9,5
Доля участников мероприятий (семинаров, лекций, тренингов, конкурсов, фестивалей), направленных на развитие толерантности и профилактику межэтнической и межконфессиональной враждебности и нетерпимости, к общему числу жителей области,%	0,2	0,001	0,23	0,25	0,25	0,25	0,3
Охват читательской аудитории учебной литературой, учебно-методическими комплектами, направленными на развитие толерантности, противодействие экстремизму, чел.	1000	1000	1250	1300	1500	1000	1750

Следует отметить, что в нарушение Положения о разработке госпрограмм № 282-пп в госпрограмме (приложении к ней) **не определена методика сбора информации для расчета целевых показателей** «Охват читательской аудитории …» и «Доля участников мероприятий…».

Согласно представленным в *Таблице 10* данным об исполнении целевых показателей подпрограммы по большей части показатели достигают плановых значений, за исключением не достижения в 2016 году показателя «Охват читательской аудитории…». Кроме того, в социологическом исследовании об исполнении целевого показателя «Доля молодежи, проявляющей нетерпимость…» не указано достигнутое значение целевого показателя.

Также прослеживается **низкая исполняемость отдельных целевых показателей основных мероприятий**, вызванная, в том числе, недостоверностью данных по показателям как плановым (необоснованность установления в госпрограмме), так и фактически достигнутым (недостоверность отчетности):

– показатель «Количество журналистских материалов, направленных на профилактику экстремистских проявлений, принявших участие в конкурсе»: в 2014 году при плане в 25 ед. фактически – 20 ед., в 2015 году при плане в 29 ед., факт – 0

ед., в 2016 году при плане в 30 ед., факт по отчету – 19 ед. с учетом того, что на конкурс в 2016 году фактически подано не 19 журналистских материалов, а 70**;**

– установленный **плановый показатель количества победителей** конкурса журналистов на лучшее освещение в СМИ профилактики экстремистских проявлений (2014 год – 13 чел., 2015 год – 60 чел., 2016 год – 15 чел.) **не соотносится с Положением об этом конкурсе**, утвержденным постановлением Правительства Иркутской области от 03.12.2012 № 692-пп, которым предусмотрено 12 мест победителей (4 номинации с присуждением 1-го, 2-го и 3-го места);

– **показатель основного мероприятия** по количеству молодых людей, принявших участие в мероприятиях молодежной школы толерантности (2014 год: план – 40 чел., факт – 40 чел.; 2016 год: план – 45 чел., факт – 107 чел.), **не соответствует показателю** реализуемого **мероприятия** «Количество участников молодежной школы толерантности» (2014 год: план – 60 чел., факт – 60 чел.; 2016 год: план – 60 чел., факт – 60 чел.);

– при достижении показателя качества – количество молодых людей, принявших участие в лекциях, семинарах и тренингах в рамках мероприятий для молодежи, направленных на развитие толерантности, характерно неисполнение в 2014 и 2016 годах показателя объема, отвечающего за результативность мероприятия (направлен на повышение эффективности планирования расходов бюджета), – количества проведенных семинаров.

Также установлено, что за 2016 год в отчете о достижении целевых показателей госпрограммы **на 33 % завышен целевой показатель** «Количество молодых людей, принявших участие в лекциях, семинарах и тренингах…» по основному мероприятию «Разработка и реализация эффективных мер и механизмов в области формирования у граждан толерантного сознания и поведения, противодействия экстремизму и снижения социально-психологической напряженности в обществе»: в отчетности – 831 чел., в отчете ответственного исполнителя мероприятия – министерства по молодежной политике области – 621 чел. Кроме того, плановый показатель по данному основному мероприятию ежегодно устанавливается практически в два раза меньше фактически достигнутого показателя предыдущего периода.

7. Анализ расчета эффективности госпрограммы

В соответствии со ст. 179 БК РФ, п. 33 Положения о разработке госпрограмм № 282-пп министерство экономического развития Иркутской области ежегодно рассчитывает оценку эффективности реализации госпрограмм области в Порядке проведения и Критериях оценки эффективности реализации государственных программ Иркутской области, утвержденном постановлением Правительства Иркутской области от 29.10.2014 № 545-пп (далее – Порядок проведения оценки).

На основании представленного 20.04.2017 министерством экономического развития области расчета эффективности реализации госпрограммы следует, что соотношение результатов, полученных при реализации госпрограммы, с финансовыми ресурсами, направленными на достижение цели и решение задач анализируемой госпрограммы:

– в 2014 году составило 432 %, то есть госпрограмма по установленному порядку расчета признается **высокоэффективной** (не менее 90 %);

– в 2015 году – 73,4 %, в связи с чем, эффективность реализации госпрограммы признана **удовлетворительной** (70 % - 79,9 %);

– в 2016 году – 87,6 %, на основании чего эффективность реализации госпрограммы признана **средней** (80 % - 89,9 %).

Вместе с тем, КСП области отмечает, что осуществленный министерством экономического развития области **расчет эффективности** анализируемой **госпрограммы не может использоваться в качестве надлежащего и объективного показателя эффективности** реализации госпрограммы по следующим основаниям.

Превышение более чем в 4 раза максимального 100 % показателя по результатам полученного расчета эффективности госпрограммы **за 2014 год** вызвано **несовершенством формулы расчета показателя**, что послужило основанием для внесения 26.08.2015 в Порядок проведения оценки соответствующих изменений, предусматривающих ряд математических допущений. В связи с чем, расчет эффективности госпрограммы за 2014 год не отвечает принципу точности оценки, предусмотренному п. 3 Порядка проведения оценки.

Также осуществленный министерством экономического развития области **расчет эффективности** госпрограммы **за 2015 и 2016 годы был основан**, как установлено в рамках экспертно-аналитического мероприятия КСП области, **на недостоверных данных** о фактически достигнутых целевых показателях, которые не соответствовали результатам проведенных социологических исследований. Указанные факты повлекли за собой несоблюдение принципов точности и достоверности информации, используемой в процессе оценивания, согласно п. 3 Порядка проведения оценки.

По результатам осуществленного КСП области **пересчета только по основным целевым показателям** госпрограммы (расчет корректирующего коэффициента согласно Порядку проведения оценки) эффективность реализации госпрограммы за 2015 год увеличена до 77,5 %, за 2016 год – снижена до 83,2 %, то есть отклонение составило более чем 4 п.п.

Таким образом, эффективность госпрограммы в среднем за 2015-2016 годы по достижению **основных ее целей** порядка 80 % (средняя эффективность).

При этом необходимо отметить, что достоверно определить эффективность реализации госпрограммы по Порядку проведения оценки, **включая оценку достижения целевых показателей по каждому основному мероприятию**, КСП области не представилось возможным по причине выявления многочисленных фактов недостоверности отчетности (недопустимые показатели при расчете), непредоставления самих расчетов отраженных в отчетности показателей за период 2014-2016 годов (не позволило рассчитать достоверные показатели).

ВЫВОДЫ

1. Наличие в Иркутской области отдельной госпрограммы, целью которой является укрепление гражданского единства многонационального народа в Иркутской области, обусловлено, в том числе, положениями соответствующей ФЦП, с 01.01.2017 – Госпрограммы РФ, предусматривающими предоставление субъектам РФ федеральных субсидий при наличии соответствующих региональных программ.

При этом данные региональные программы могут утверждаться как отдельными госпрограммами субъектов РФ, так и являться подпрограммами действующих в регионе госпрограмм.

2. Установлено **несоблюдение основополагающей нормы** Положения о разработке госпрограмм № 282-пп – реализации госпрограммы **в целях решения задач социально-экономического развития** Иркутской области:

– несмотря на то, что 19.12.2012 Указом Президента РФ № 1666 утверждена Стратегия государственной национальной политики РФ на период до 2025 года, с учетом ее положений не скорректированы Концепция социально-экономического развития Иркутской области на период до 2020 года и Программа социально-экономического развития области на 2011-2015 годы, поскольку не отражают приоритеты в сфере укрепления гражданского единства многонационального народа в Иркутской области;

– начиная с 2016 года до настоящего времени в области отсутствует документ стратегического планирования региона, разрабатываемый в рамках целеполагания, на основании которого формируются госпрограммы согласно п. 5 ст. 4 Закона Иркутской области от 05.12.2014 № 145-ОЗ «Об отдельных вопросах осуществления стратегического планирования в Иркутской области».

3. Анализ структуры госпрограммы, подпрограмм выявил ряд отступлений от Положения о разработке госпрограмм № 282-пп, Методических указаний по разработке и реализации государственных программ РФ, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 16.09.2016 № 582:

– в разделе «Обоснования выделения подпрограмм» госпрограммы не приведено соответствующее обоснование, а также не содержится краткая характеристика 2 подпрограмм;

– министерство по молодежной политике области наделено одновременно функциями соисполнителя и участника госпрограммы, тогда как участниками являются органы исполнительной власти области, которые не могут быть одновременно соисполнителями госпрограммы;

– министерством по молодежной политике области не исполняются полномочия соисполнителя госпрограммы, что свидетельствует об отсутствии должного взаимодействия органов исполнительной власти области, реализующих госпрограмму;

– раздел подпрограмм «Меры государственного регулирования, направленные на достижение цели и задач подпрограммы» не содержит полного перечня принятых нормативных правовых актов Иркутской области (порядков, положений), определяющих меры государственного регулирования, направленные на достижение цели и задач подпрограммы;

– прогнозная оценка ресурсного обеспечения госпрограммы не содержит показателей иных источников финансирования мероприятий, фактически финансируемых за счет внебюджетных средств;

– конечные целевые показатели госпрограммы рассчитываются по результатам социологических опросов, проведенных независимой организацией, при отсутствии в госпрограмме (ее приложении) соответствующей методики сбора исходной информации для расчета целевых показателей, определяющей категории (группы) опрашиваемого населения, порядок проведения опроса;

– подпрограммой «Государственная региональная поддержка в сфере этноконфессиональных отношений» заявлено избыточное количество задач - 12, каждой из которых соответствует отдельное основное мероприятие (12 основных мероприятий), что «загромождает» конструкцию госпрограммы;

– наименования некоторых основных мероприятий подпрограмм госпрограммы полностью дублируют задачи подпрограмм, что не допускается Методическими указаниями по разработке госпрограмм;

– для достижения задачи по осуществлению бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты госсобственности Иркутской области в сфере этнической культуры реализуется основное мероприятие «Осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты госсобственности Иркутской области в сфере этнической культуры», что является не комплексом мероприятий по реализации подпрограммы, как этого требует Положение о реализации госпрограмм № 282-пп, а формой финансирования этого мероприятия и направлением расходов по классификации расходов бюджета, что недопустимо согласно Методическим указаниям по разработке госпрограмм;

– несмотря на то, что в госпрограмму включены мероприятия по развитию российского казачества с учетом положений Стратегии развития государственной политики РФ в отношении российского казачества до 2020 года, утвержденной Указом Президента РФ от 15.09.2012 № Пр-2789, текстовая часть госпрограммы не содержит указаний на это (разд. 2 подпрограммы 1).

4. По результатам анализа ресурсного обеспечения госпрограммы выявлены следующие нарушения, недостатки:

– снижение уровня федерального софинансирования расходов госпрограммы: в 2016 году субсидия из федерального бюджета Иркутской области по сравнению с 2015 годом сокращена на 86,8 % (с 23 028 тыс. рублей до 3 032 тыс. рублей), в 2017 году вообще не предоставлена;

– стабильное ежегодное неполное освоение выделенных на исполнение мероприятий как областных, так и федеральных средств (в рамках полномочий аппарата Губернатора и Правительства, министерства по молодежной политике), обусловленное, в том числе, несвоевременным принятием управленческих решений по корректировке финансирования, включая остатки средств от проведения торгов (остатки 2014 года – 3 271,8 тыс. рублей, 2015 года – 2 814,1 тыс. рублей, 2016 года – 6 598,2 тыс. рублей), а также неуказание причин подобного освоения средств в отчетах о реализации госпрограммы;

– в нарушение п. 21 Положения о разработке госпрограмм № 282-пп госпрограмма не приведена в соответствие с Законом Иркутской области от 21.12.2015 № 126-ОЗ «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» в части финансирования мероприятий госпрограммы 2015 года (областной бюджет

содержит объем расходов на реализацию госпрограммы на 17 210,5 тыс. рублей больше, чем предусмотрено госпрограммой), а также на 0,1 тыс. рублей не соответствует Закону Иркутской области от 12.12.2014 № 152-ОЗ «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;

– недостижение по итогам 2015 года показателя результативности предоставления субсидии из федерального бюджета привело согласно данным ФАДН России к ее сокращению на 72,2 тыс. рублей при предоставлении Иркутской области в 2016 году;

– по итогам 2014 и 2016 годов наблюдается остаток областных средств по проведению аппаратом Губернатора и Правительства молодежной школы толерантности в сумме 250 тыс. рублей и 255 тыс. рублей соответственно, сложившийся по причине проведения мероприятия в одном случае без привлечения средств областного бюджета, в другом - за счет внебюджетных источников (основное мероприятие «Повышение межнациональной терпимости среди граждан, содействие национально-культурному развитию народов, проживающих на территории Иркутской области»). При этом прогнозная оценка ресурсного обеспечения госпрограммы не содержит показателей иных источников финансирования мероприятия, что свидетельствует о несоблюдении Положения о разработке госпрограмм № 282-пп;

– имеются риски несвоевременного выполнения работ по строительству Культурно-просветительского центра им. Святителя И. Вениаминова (Качугский район, с. Анга) и сдачи объекта в эксплуатацию (позднее 01.09.2017). Кроме того, госпрограммой на реализацию данного мероприятия предусматривается финансирование в размере 79 969,7 тыс. рублей, что на 23 340,3 тыс. рублей больше предусмотренной цены контракта (56 629,4 тыс. рублей);

– запланированные на 2017 год ассигнования на реконструкцию стелы «Иркутская область» на границе Иркутской области и Республики Бурятия в размере 5 000 тыс. рублей определены ориентировочно в отсутствие сметы на проектно-изыскательские работы. Кроме того, нарушено требование ст. 17 Закона Иркутской области от 21.12.2016 № 121-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» об определении подрядчика работ в 100-дневный период с момента доведения до получателей средств областного бюджета утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

5. Анализ отчетности о реализации госпрограммы характеризуется **наличием многочисленных недостоверных данных**, как в плане финансирования, так и относительно достижения заявленных целевых показателей, что вводит в заблуждение пользователей указанной отчетности, в том числе:

– отчетность за 2014-2015 годы содержит многочисленные опечатки при отражении показателей объемов финансирования и его исполнения за отчетный период, отсутствует подсчет итоговых данных о реализации мероприятия при отражении освоения средств по источникам, дважды отражаются данные по некоторым мероприятиям с разным финансированием;

– отчет об исполнении госпрограммы за 2015 год не содержит произведенного сокращения бюджетных ассигнований в сумме 17 210,5 тыс. рублей на строительство Культурно-просветительского центра им. Святителя И. Вениаминова; содержит недостоверный завышенный результат предоставления

субсидии из федерального бюджета на цели госпрограммы (третье место вместо четвертого);

– отчетность по большей части не содержит причин неполного освоения бюджетных средств (наличия остатков).

6. Недостатки в рамках механизма реализации госпрограммы:

– в несоблюдение п. 27 Положения о разработке госпрограмм № 282-пп планы мероприятий в связи с внесением в госпрограмму в течение 2014-2016 годов изменений не корректировались, что привело к несоответствию в отдельных случаях целевых показателей, финансирования, сроков проведения мероприятий.

Указанные несоответствия, как неоднократно отмечалось при проведении экспертиз законов о внесении изменений в областной бюджет, не позволяют КСП области оперативно оценить обоснованность внесения тех или иных изменений в областной бюджет в течение финансового года, на соответствие принципу эффективного использования бюджетных средств в части своевременности их использования (например, выявить остатки средств от проведения мероприятий с целью их направления на иные мероприятия госпрограммы при непринятии указанных мер со стороны ответственного исполнителя соответствующего мероприятия – как показывают отчеты о реализации госпрограммы);

– отсутствие в регионе утвержденного порядка определения объема и предоставления субсидий в целях оказания финансовой поддержки для участия в международных мероприятиях в сфере этноконфессиональных отношений привело к полному не освоению в течение 2014-2015 годов предусмотренных областным бюджетом средств на указанные цели (в том числе федерального бюджета). Вместе с тем, принятый 21.03.2016 постановлением Правительства области № 148-пп порядок определения и предоставления субсидии допускает возникновение их остатка, порядок распределения которого не урегулирован;

– отсутствие должного контроля за использованием субсидий в рамках регионального конкурса социально значимых проектов по реализации инициатив по сохранению национальной самобытности Иркутской области и гармонизации межэтнических отношений со стороны аппарата Губернатора и Правительства привело к тому, что получателями субсидий не соблюдался порядок их предоставления, в отдельных случаях отчетность об использовании субсидий вообще не предоставлялась (отсутствие подтверждения использования субсидий на цели их предоставления), меры реагирования к ним не применялись, представленные отчеты не размещались аппаратом Губернатора и Правительства на официальном сайте Правительства области.

7. По результатам **анализа достижения целей и значений целевых показателей** выявлены следующие **недостатки** (эффективность госпрограммы):

– по госпрограмме установлены необоснованно завышенные целевые показатели, что приводит к их ежегодному недостижению (достижение – с 2017 года основание для предоставления федеральных средств) и, как следствие, невыполнению поставленных задач (обоснованность установления подобных размеров не представлена, по аналогичным госпрограммам субъектов РФ, ФЦП увеличение целевых показателей запланировано намного ниже);

– основные целевые показатели госпрограммы по отчетам об их достижении за 2015-2016 годы не соответствуют выводам проведенных социологических исследований, то есть недостоверны. В связи с чем, по итогам 2015-2016 годов

тактическая цель Системы целеполагания по укреплению гражданского единства многонационального народа в регионе не достигнута;

– в связи с вступлением в силу с 01.01.2017 Госпрограммы РФ предусмотрены новые целевые показатели ее реализации, которые не учтены госпрограммой Иркутской области. Для соблюдения целей и задач государственной политики по укреплению единства российской нации и этнокультурному развитию народов России, возможности получения средств федерального бюджета на цели госпрограммы необходимо дополнить установленные по госпрограмме области целевые показатели;

– в период 2015-2016 годов не достигнуты основные показатели результативности госпрограммы, тем самым не подтверждена эффективность реализации мероприятий, направленных на достижение соответствующей цели социально-экономического развития области. Также наблюдается недостижение ряда целевых показателей по подпрограммам, низкая исполняемость ряда основных мероприятий, вызванная, в том числе, недостоверностью данных по показателям как плановым (необоснованность установления в госпрограмме), так и фактически достигнутым (недостоверность отчетности).

8. Осуществленный министерством экономического развития области **расчет эффективности** анализируемой госпрограммы (2014 год – 432 %, госпрограмма высокоэффективна; 2015 год – 73,4 %, удовлетворительна; 2016 год - 87,6 %, средне эффективна) **не может являться объективным индикатором оценки эффективности реализации госпрограммы**, поскольку показатель 2014 года был получен на основании несовершенной формулы его расчета (несоблюдение принципа точности оценки), а за 2015 и 2016 годы был основан на недостоверных данных о фактически достигнутых целевых показателях (несоблюдение принципов точности и достоверности информации, используемой в процессе оценивания).

По результатам осуществленного КСП области пересчета только по основным целевым показателям госпрограммы за 2015-2016 годы соотношение результатов реализации госпрограммы с затраченными на ее исполнение финансовыми ресурсами в среднем составила порядка 80 % (средняя эффективность).

При этом достоверно определить эффективность реализации госпрограммы, включая оценку достижения целевых показателей по каждому основному мероприятию, КСП области не представилось возможным по причине выявления многочисленных фактов недостоверности отчетности (не допустимые показатели при расчете), непредоставления самих расчетов отраженных в отчетности показателей за период 2014-2016 годов (не позволило рассчитать достоверные показатели).

Кроме того, в отступление от п. 9 Положения о разработке госпрограмм № 282-пп, предусматривающего обязанность проведения участником госпрограммы ежегодной оценки эффективности предоставления из областного бюджета субсидий юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), аппаратом Губернатора и Правительства, как ответственным участником госпрограммы, в том числе по проведению регионального конкурса социально значимых проектов, **оценка эффективности предоставленных субсидий** по конкурсу **не проводилась**. Как установлено в рамках экспертно-аналитического мероприятия отдельными получателями субсидий 2014-2015 годов вообще не представлены документы об использовании субсидий, соответствующие

меры к ним не применялись (только 20.06.2017 подготовлены соответствующие проекты уведомлений о необходимости предоставления документов и о применении возможных санкций).

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В целях для повышения эффективности использования бюджетных средств, повышения эффективности реализации госпрограммы и соблюдения при ее реализации положений законодательства Контрольно-счетная палата Иркутской области **рекомендует:**

1. Поскольку согласно Положению о разработке госпрограмм № 282-пп реализация госпрограмм области осуществляется в целях решения задач социально-экономического развития Иркутской области, **Правительству Иркутской области:**

– дополнить Концепцию социально-экономического развития Иркутской области на период до 2020 года, утвержденную распоряжением Губернатора Иркутской области от 04.06.2010 № 34-р, приоритетом в сфере укрепления гражданского единства многонационального народа в Иркутской области согласно положениям Стратегии государственной национальной политики РФ на период до 2025 года, утвержденной Указом Президента РФ от 19.12.2012 № 1666;

– доработать Положение о проведении регионального конкурса социально значимых проектов по реализации инициатив по сохранению национальной самобытности Иркутской области и гармонизации межэтнических отношений, порядке определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета общественным объединениям, утвержденное постановлением Правительства области от 27.10.2014 № 538-пп, предусмотрев в форме финансовой отчетности об использовании субсидии дату предоставления отчетности, а также ужесточив санкции за ее непредоставление вплоть до полного возврата суммы субсидии;

– доработать порядок определения объема и предоставления субсидий в целях оказания финансовой поддержки для участия в международных мероприятиях в сфере этноконфессиональных отношений, утвержденный постановлением Правительства Иркутской области от 21.03.2016 № 148-пп, исключив возможность возникновения остатка средств по итогам распределения субсидий при наличии потребности в указанных средствах по мероприятию либо определить порядок распределения и использования указанного остатка;

– доработать предусмотренную Положением о разработке госпрограмм № 282-пп форму отчета об исполнении мероприятий госпрограммы, предусмотрев графы для отражения срока проведения мероприятий, фактически достигнутого (в настоящее время содержится только плановый срок), с целью оценки своевременности исполнения мероприятий госпрограммы.

2. Ответственному исполнителю госпрограммы – аппарату Губернатора и Правительства проанализировать результаты экспертно-аналитического мероприятия, принять необходимые меры по устранению и недопущению выявленных нарушений и недостатков, в том числе:

– привести структуру госпрограммы, подпрограмм госпрограммы в соответствие Положению о разработке госпрограмм № 282-пп, Методическим указаниям по разработке и реализации государственных программ РФ,

утвержденным приказом Минэкономразвития России от 16.09.2016 № 582 (*подробно по тексту отчета*);

– обеспечить разработку проектов постановлений Правительства области о внесении изменений в постановления Правительства Иркутской области от 21.03.2016 № 148-пп, от 27.10.2014 № 538-пп согласно п. 1 настоящих предложений;

– с учетом установленных недостатков в реализации госпрограммы, невысокой финансовой дисциплины по освоению бюджетных средств на реализацию ее мероприятий повысить качество планирования, распределения бюджетных ассигнований по госпрограмме, качество контроля за своевременностью и эффективностью использования предусмотренных по госпрограмме бюджетных средств, качество работы по получению федерального финансирования;

– провести инвентаризацию предоставленной с 2014 года отчетности об использовании субсидий в рамках регионального конкурса социально значимых проектов по реализации инициатив по сохранению национальной самобытности Иркутской области и гармонизации межэтнических отношений, принять меры по применению к получателям субсидий за нарушение порядка их предоставления санкций, предусмотренных соответствующим положением об использовании субсидий, утвержденным постановлением Правительства области от 27.10.2014 № 538-пп, провести оценку эффективности предоставленных по конкурсу субсидий;

– в связи с установлением факта использования на проведение молодежной школы толерантности внебюджетных источников финансирования с целью недопущения возникновения остатков финансирования и соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств согласно ст. 34 БК РФ проработать вопрос необходимости финансирования расходов на проведение мероприятия из областного бюджета в период 2017-2020 годов на сумму 968 тыс. рублей (242 тыс. рублей ежегодно), отразить фактическое использование внебюджетных источников финансирования в прогнозной оценке ресурсного обеспечения госпрограммы по строке «Иные источники»;

– обеспечить установление обоснованных сроков проводимых по госпрограмме мероприятий в утвержденных планах мероприятий, а также их своевременную корректировку в случае необходимости;

– проверить обоснованность установления по госпрограмме плановых значений основных целевых показателей, достижение которых с 01.01.2017 является основанием для предоставления федерального финансирования, осуществить корректировку и дополнение установленных по госпрограмме целевых показателей мероприятий и основных мероприятий согласно Госпрограмме РФ;

– повысить ответственность должностных лиц за ведение и проверку отчетности о реализации госпрограммы, в том числе сбор, обработку, отражение в отчетах достигнутых показателей финансирования, целевых показателей, отражение обоснования недостижения показателей, неосвоения бюджетных средств, невыполнения мероприятий госпрограммы, официальное размещение отчетности в открытый доступ согласно требованиям;

– повысить ответственность должностных лиц за соблюдение бюджетного законодательства, законодательства о закупочной деятельности.

3. Соисполнителю госпрограммы – министерству по молодежной политике области – на основании требований Положения о разработке госпрограмм № 282-пп надлежащим образом исполнять полномочия соисполнителя госпрограммы (разрабатывать и согласовывать план мероприятий, проекты изменений в госпрограмму, разрабатывать и представлять ответственному исполнителю отчеты о реализации соответствующей подпрограммы, осуществления оценки эффективности реализации подпрограммы, др.).

4. Для выполнения рекомендаций (предложений) КСП области по настоящему отчету разработать план конкретных мероприятий с указанием сроков устранения отмеченных в отчете КСП области нарушений, замечаний, сроков выполнения рекомендаций.

5. О результатах рассмотрения предложений КСП области, подготовленных на основании настоящего отчета, и принятых мерах проинформировать КСП области в срок до 01.09.2017.

Аудитор Ю.А. Ларионова

Информация о заседаниях коллегии КСП в сентябре 2017 года

В сентябре 2017 года на коллегии рассмотрено 14 вопросов, в том числе:

1. Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта закона Иркутской области № ПЗ-225 «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации областного государственного имущества на 2017 год».

2. Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта закона Иркутской области № ПЗ-227 «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации областного государственного имущества на 2018 год».

3. Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Установлению фактов использования объектов государственной собственности УО БАО (по отдельному списку)».

4. Отчет о результатах комплексного контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета и соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Иркутской области, закрепленным на праве оперативного управления за учреждениями опеки и попечительства, подведомственными министерству социального развития, опеки и попечительства Иркутской области в 2016 году (по отдельному списку)».

5. Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ реализации предусмотренных государственной программой Российской Федерации «Развитие лесного хозяйства» на 2013-2020 годы» мероприятий по охране лесов от пожаров в 2015-2016 годах и истекшем периоде 2017 года».

6. Мониторинг о ходе исполнения дорожного фонда Иркутской области за январь-август 2017 года.

7. Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Социальная поддержка населения» на 2014 - 2018 годы».

Бюллетень Контрольно-счетной палаты Иркутской области
основан в 2017 году

Выпускается в соответствии с Законом Иркутской области «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» и Регламентом Контрольно-счетной палаты Иркутской области

Содержание Бюллетеня КСП № 7(7)2017 утверждено распоряжением председателя КСП от 06.10.2017 года №94-р

Выпускается ежемесячно

Ответственный за выпуск –
руководитель аппарата Контрольно-счетной палаты Иркутской области
Корень Ксения Сергеевна

Адрес издателя: 664027 г. Иркутск, ул. Ленина, 1

Адрес официального сайта: www.irksp.ru

Контактный телефон/факс: 8-3952-24-05-24
E-mail: ksp38@irksp.ru

При использовании размещенных материалов ссылка на Бюллетень Контрольно-счетной палаты Иркутской области обязательна