



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

Аналитическая записка № 27/З-АЗ о результатах, проведенных за 2017 год контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Иркутской области

«29» января 2018 года

г. Иркутск

Подготовка информации о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Законодательное Собрание Иркутской области и Губернатору Иркутской области, осуществляется КСП области в рамках полномочий, определенных для контрольно-счетных органов (далее – КСО) Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

За 2017 год в Контрольно-счетную палату Иркутской области (далее – КСП области) поступило 47 запросов на проведение контрольных и экспертных мероприятий, в том числе от Законодательного Собрания Иркутской области - 33, исполнительных органов государственной власти Иркутской области – 9, правоохранительных органов и прокуратуры Иркутской области – 3, Счетной палаты Российской Федерации – 2.

В соответствии с планом деятельности КСП области на 2017 год по состоянию на 31.12.2017 окончено 38 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, отчеты по которым рассмотрены на коллегии КСП области и направлены в Законодательное Собрание области и Губернатору области, завершено 38 экспертно-аналитических мероприятия (а также заключения на проекты законов Иркутской области), по результатам которых подготовлены заключения КСП области.

По результатам внешнего финансового контроля за 2017 год подготовлено документов, в том числе:

- 90 актов;
- 38 отчетов по результатам контрольных мероприятий;
- 38 заключений по экспертно-аналитическим мероприятиям;
- 52 информационно-аналитических записок;
- 26 представлений КСП области;
- 16 предписаний КСП области;
- 2 протокола об административном правонарушении;
- 8 информационных писем.

Информация по контрольным мероприятиям

1. В отчетном периоде 2017 года КСП области проведено 38 контрольных мероприятия (завершенные отчетом):

Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году на строительство социальных объектов в рамках государственных программ Иркутской области (Морохоева И.П.);

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных с 2015 года на строительство объектов государственной собственности Иркутской области и муниципальной собственности в сфере образования подпрограммы «Дошкольное, общее и дополнительное образование» на 2014-2018 годы государственной программы Иркутской области «Развитие образования» на 2014-2020 годы» (с проведением встречных проверок по отдельным вопросам) (Ларионова Ю.А.);

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных в 2016 году и истекшем периоде 2017 года на реализацию мероприятий подпрограммы «Комплексные меры профилактики злоупотребления наркотическими средствами, токсическими и психотропными веществами» на 2014-2020 годы государственной программы Иркутской области «Молодежная политика» на 2014-2020 годы» (Ларионова Ю.А.);

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка соблюдения министерством здравоохранения Иркутской области законодательства Российской Федерации и Иркутской области при реализации функций и полномочий учредителя за 2016 год с проведением проверок выборочно по учреждениям (перинатальные центры в г. Иркутске и г. Ангарске)» (Ризман О.М.);

Отчет о результатах комплексного контрольного мероприятия «Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения государственной собственностью (акциями) ОАО «Международный аэропорт Иркутск», и использования средств областного бюджета и имущества, закрепленного на праве оперативного управления за ОГКУ «Фонд имущества Иркутской области» в 2016 году» (Янцер К.В.);

Отчет о результатах комплексного контрольного мероприятия «Проверка ОГКУ «Дирекция по строительству и эксплуатации автомобильных дорог Иркутской области» в части использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Иркутской области на осуществление дорожной деятельности в рамках государственных контрактов, заключенных с ОАО «Дорожная служба Иркутской области» в 2016 году» (Янцер К.В.);

Отчет по результатам 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.);

Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг сбалансированности бюджетов сельских поселений в связи с закреплением за муниципальными образованиями вопросов местного значения Законом Иркутской области от 03.11.2016 № 96-ОЗ «О закреплении за сельскими поселениями Иркутской области вопросов местного значения» по состоянию на 01.05.2017» (Морохоева И.П.);

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на закупку и доставку топливно-энергетических ресурсов в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности, расположенные на территории Иркутской области, за 2016 год в рамках реализации государственной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области на 2014-2020 годы» (Морохоева И.П.);

Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности и обоснованности, принятых АО «Корпорация развития Иркутской области» решений об участии в других организациях» (Морохоева И.П.);

Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (экономного и эффективного) использования межбюджетных трансфертов за 2008-2014 годы, предоставленных из областного бюджета Корсукскому муниципальному образованию Эхирит-Булагатского района, выполнения обязательств, указанных в соглашении о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, годового отчета об исполнении местного бюджета» (Морохоева И.П.);

Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения главными распорядителями средств областного бюджета (получателями бюджетных средств) положений статей 16, 17 Закона Иркутской области от 21.12.2016 № 121-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (Морохоева И.П.);

Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности мер по обеспечению пожарной безопасности на территории Иркутской области в части организации и обеспечения деятельности пожарной охраны» (Мулярова Л.Н.);

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Охрана окружающей среды» на 2014-2018 годы» (Мулярова Л.Н.);

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера, построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на 2014-2018 годы» (Мулярова Л.Н.);

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.);

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.);

Отчет о результатах совместного со Счетной палатой Российской Федерации 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» (Мулярова Л.Н.);

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)» (Янцер К.В.);

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Молодежная политика» на 2014-2020 годы» (Махтина Ю.Б.);

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Развитие физической культуры и спорта» на 2014-2020 годы» (Махтина Ю.Б.);

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка учета и использования объектов недвижимости государственной собственности Иркутской области, не закрепленных на праве хозяйственного ведения или оперативного управления за учреждениями, организациями (объекты казны Иркутской области) с выборочным проведением осмотров (обследований)» (Янцер К.В.);

Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области "Развитие дорожного хозяйства и сети искусственных сооружений" на 2014 - 2020 годы" (Янцер К.В.);

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Развитие культуры» на 2014-2020 годы» (Морохоева И.П.);

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2015 - 2020 годы» (Морохоева И.П.);

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году и истекшем периоде 2017 года на реализацию мероприятий по профилактике ВИЧ-инфекции и гепатитов В и С в рамках государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы» (Ризман О.М.);

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ результативности мер, направленных на завершение в 2017 году строительства водозаборных сооружений и водовода в пгт. Рудногорск Нижнеилимского района в рамках подпрограммы «Чистая вода» государственной программы Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2014-2020 годы» (Мулярова Л.Н.);

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Развитие образования» на 2014 - 2020 годы» (Махтина Ю.Б.);

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2014-2020 годы» (Мулярова Л.Н.);

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы» (Ризман О.М.);

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Социальная поддержка населения» на 2014-2020 годы» (Морохоева И.П.);

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Финансовый аудит использования средств областного бюджета, выделенных министерству имущественных отношений Иркутской области на содержание аппарата управления в 2016 году и истекшем периоде 2017 года (при необходимости в более ранние периоды)» (Мулярова Л.Н.);

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2014 - 2020 годы» (Морохоева И.П.);

Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году и истекшем периоде 2017 года областными государственными учреждениями для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации, а также для детей и подростков с ограниченными возможностями, подведомственным министерству социального развития, опеки и попечительства Иркутской области, расположенных в городе Иркутске» (Махтина Ю.Б.);

Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности администрирования доходов от использования природными ресурсами в 2015-2016 годах, истекшем периоде 2017 года» (Мулярова Л.Н.);

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка соблюдения законодательства при использовании средств, направленных на выплату ежемесячной процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, работникам министерства здравоохранения Иркутской области в 2016 году и истекшем периоде 2017 года» (Ризман О.М.);

Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области "Развитие транспортного комплекса Иркутской области" на 2014 - 2020 годы" (Янцер К.В.);

Отчет о результатах комплексного контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Иркутской области при осуществлении полномочий министерством социального развития, опеки и попечительства Иркутской области в сфере опеки и попечительства в рамках реализации государственной программы «Социальная поддержка населения» на 2014-2020 годы (подпрограмма «Дети Приангарья» на 2014-2020 годы, подпрограммы «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в Иркутской области» на 2014-2020 годы) (Янцер К.В.).

Проверки использования бюджетных средств проведены в министерствах, службах, государственных областных учреждениях, муниципальных образованиях.

Объем проверенных средств составил 11 813 096,53 тыс. рублей.

По результатам проведения контрольных мероприятий выявлены нарушения бюджетного и иного законодательства, допускаемые объектами проверок в процессе формирования и использования средств областного бюджета, на общую сумму 9 530 511,90 тыс. рублей.

Основные нарушения, выявленные КСП области в ходе проведения контрольных мероприятий в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014, протокол № 63К (1009):

при формировании и исполнении бюджетов – 853 278,34 тыс. рублей;

при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 442 187,22 тыс. рублей;

при ведении бухгалтерского учета, состояния и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 1 220 229,80 тыс. рублей;

нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 928 635,50 тыс. рублей;

нецелевое использование бюджетных средств - 123,70 тыс. рублей;

иные нарушения¹ - 84 986,05 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий КСП области устранено выявленных нарушений – 982 526,3 тыс. рублей, обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы - 10 323,4 тыс. рублей.

2. В течение отчетного периода должностные лица КСП области реализовывали свои полномочия на составление протоколов об административных правонарушениях.

За 2017 год в отношении должностных лиц объектов проверок **составлено 2 протокола об административном правонарушении**, один протокол по статье **15.1** КоАП РФ «Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов».

По данному протоколу судом рассмотрено и вынесено постановление о назначении административного наказания, на основании которого виновное в нарушении бюджетного законодательства должностное лицо привлечено к административной ответственности. Сумма штрафа, уплаченного виновным лицом, зачислена в доход областного бюджета в размере 4 тыс. рублей.

Второй протокол по статье **15.15.3** КоАП РФ «Нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов». На данное время решение по административному правонарушению не вынесено.

3. За 2017 год КСП области подготовлено и направлено объектам проверки 26 представлений, из них 1 представление по направлению аудитора Муляровой Л.Н., 8 по направлению аудитора Ризман О.М., 6 по направлению аудитора Ларионовой Ю.А. и 11 председателя КСП области Морохоевой И.П.

Предписаний за отчетный период 2017 года оформлено и направлено объектам проверок 16, из них 6 по направлению аудитора Ларионовой Ю.А., 3 по направлению аудитора Ризман О.М., 1 по направлению аудитора Муляровой Л.Н., 6 по направлению председателя КСП области Морохоевой И.П.

От руководителей объектов проведенных проверок, в адрес которых направлены представления и предписания, в установленный срок получены ответы

¹ под иными нарушениями имеются ввиду нарушения бюджетного и иного законодательства, не отраженные в Классификаторе нарушений, в том числе, неэффективное использование бюджетных средств.

о принятых и принимаемых мерах по устранению замечаний и нарушений, отмеченных в отчетах КСП области.

Информация по экспертно-аналитическим мероприятиям

В отчетном периоде 2017 года КСП области проведено 38 экспертно-аналитических мероприятий, завершённые заключениями, а также заключения на проекты законов Иркутской области:

Заключение по результатам экспертизы предложений исполнительных органов государственной власти Иркутской области о внесении изменений в государственные программы Иркутской области;

Заключение на проект Закона Иркутской области «О внесении изменений в отдельные законы Иркутской области»;

Заключение на проект Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области от 30.12.2014 № 182-ОЗ «О нормативах обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях в Иркутской области, общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области, обеспечения дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области»;

Заключение на проект Закона Иркутской области «О внесении изменений в статью 13 Закона Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты»;

Заключение по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

Заключение на проект Закона Иркутской области «О внесении изменения в статью 7 Закона Иркутской области «О социальной поддержке в Иркутской области семей, имеющих детей»;

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Вихоревского городского поселения за 2016 год;

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Раздольинского сельского поселения муниципального района Усольского районного муниципального образования за 2016 год;

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Старо-Акульшетского сельского поселения Тайшетского района за 2016 год;

Заключение на проект Закона Иркутской области «О внесении изменений в отдельные законы Иркутской области» (№ ПЗ-191);

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Половино-Черемховского муниципального образования Тайшетского района Иркутской области за 2016 год;

Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Определение достоверности данных представленных в отчете Правительства Иркутской области о распоряжении государственной собственностью Иркутской области за 2015 год»;

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективного использования средств областного бюджета, предусмотренных на реализацию подпрограммы «Чистая вода» государственной программы Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2014 – 2018 годы в части строительства водозабора и водоводных сооружений в п. Рудногорск Нижнеилимского района в 2015-2016 годах, истекшем периоде 2017 года»;

Заклучение по результатам экспертизы проекта Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

Заклучение о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта закона Иркутской области № ПЗ-180 «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации областного государственного имущества на 2017 год»;

Заклучение на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области за 2016 год;

Заклучение по результатам экспертизы предложений исполнительных органов государственной власти Иркутской области о внесении изменений в государственные программы Иркутской области;

Заклучение о результатах экспертно-аналитического мероприятия по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2016 год;

Заклучение по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «Об исполнении областного бюджета за 2016 год» (ПЗ-203);

Заклучение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Култукского муниципального образования за 2016 год;

Заклучение на проект Закона Иркутской области «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Иркутской области в части изменения порядка учета величины прожиточного минимума при предоставлении мер социальной поддержки» (№ ПЗ-199);

Заклучение по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (ПЗ-207);

Заклучение по результатам экспертизы проекта государственной программы Иркутской области «Формирование современной городской среды» на 2018-2022 годы»;

Заклучение на проект закона Иркутской области «О внесении изменений в пункт 2 статьи 2 Закона Иркутской области «О признании утратившим силу пунктов 2 и 3 части 1 статьи 2 Закона Иркутской области «О налоге на имущество организаций» (№ ПЗ-234);

Заклучение по результатам экспертизы финансового состояния местных бюджетов сельских поселений Иркутской области в 2017 году, за которыми Законом Иркутской области от 03.11.2016 № 96-ОЗ закреплены вопросы местного значения;

Заклучение 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»;

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»;

Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Установление фактов использования объектов государственной собственности УОБАО (по отдельному списку)»;

Заключение по результатам экспертизы проекта Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

Заключение по результатам экспертизы предложений исполнительных органов государственной власти Иркутской области о внесении изменений в государственные программы Иркутской области в рамках подготовки проекта закона Иркутской области об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов;

Заключение на проект Закона Иркутской области «О внесении изменений в статью 2 Закона Иркутской области «О налоге на имущество организаций» (№ ПЗ-235);

Заключение на проект Закона Иркутской области «О величине прожиточного минимума пенсионера в Иркутской области на 2018 год» (ПЗ-238);

Заключение по результатам экспертизы предложений исполнительных органов государственной власти Иркутской области о внесении изменений в государственные программы Иркутской области;

Заключение по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

Заключение на проект Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области от 18.07.2008 № 47-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления областными государственными полномочиями по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области» (ПЗ-249);

Заключение по результатам экспертизы проекта Закона Иркутской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

Заключение по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (ПЗ-261);

Заключение на проект Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» (№ ПЗ-247).

В рамках представленных полномочий, КСП области ежемесячно осуществляется мониторинг о ходе исполнения областного бюджета и бюджета ТФОМС, ежеквартально подготавливается информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.