



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

Аналитическая записка № 27/24-АЗ о результатах, проведенных за 1 полугодие 2018 года контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Иркутской области

«05» июля 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 1 полугодие 2018 года в Контрольно-счетную палату Иркутской области (далее – КСП области) поступило 11 запросов на проведение контрольных и экспертных мероприятий, в том числе от депутатов Государственной Думы РФ - 1, Законодательного Собрания области - 7, депутатов Законодательного Собрания Иркутской области – 1, прокуратуры Иркутской области – 1, следственные органы – 1.

В соответствии с планом деятельности КСП области на 2018 год по состоянию на 01.07.2018 окончено 14 контрольных мероприятий, отчеты по которым рассмотрены на коллегии КСП области и направлены в Законодательное Собрание области и Губернатору области.

По результатам внешнего финансового контроля за 1 полугодие 2018 года подготовлено документов, в том числе:

- 30 актов;
- 14 отчетов по результатам контрольных мероприятий;
- 6 отчетов по результатам экспертно-аналитических мероприятий;
- 28 заключений;
- 29 информационных и аналитических записок;
- 11 представлений КСП области;
- 8 предписаний КСП области;
- 19 протоколов об административном правонарушении;
- 10 информационных писем.

Информация по контрольным мероприятиям

1. В отчетном периоде 2018 года КСП области проведено 20 контрольных мероприятий и экспертно-аналитических мероприятий (завершенные отчетом):

Отчет по результатам контрольного мероприятия «Финансовый аудит использования средств областного бюджета, выделенных в 2016-2017 годах Иркутскому областному государственному научно-исследовательскому казенному учреждению «Институт законодательства и правовой информации имени М.М. Сперанского» (Морохоева И.П.);

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных Фонду поддержки малого и среднего предпринимательства «Иркутский областной гарантийный фонд» в 2013-2014 годах» (Морохоева И.П.);

Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016-2017 годах на реализацию мероприятий подпрограммы «Поддержка начинающих фермеров в Иркутской области» на 2014-2020 годы государственной программы Иркутской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2014-2020 годы» (Морохоева И.П.);

Отчет «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 и 2017 годах на реализацию мероприятий подпрограммы «Качественное развитие потенциала и воспитание молодежи» на 2014-2020 годы государственной программы Иркутской области «Молодежная политика» на 2014-2020 годы» (Махтина Ю.Б.);

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка соблюдения законодательства РФ и Иркутской области в части предоставления и использования средств областного бюджета, иных источников, предусмотренных законодательством РФ при производстве, выпуске, издании и распространении печатных средств массовой информации – общественно-политических газет «Областная», «Панорама округа» во втором полугодии 2017 года» (Мулярова Л.Н.);

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Финансовый аудит использования средств, полученных государственным бюджетным учреждением здравоохранения «Иркутский областной центр медицины катастроф» при осуществлении деятельности за 2016 год и истекший период 2017 года» (Ризман О.М.);

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ информации, изложенной в ответе министерства здравоохранения Иркутской области от 26.01.2018 № 02-54-1368/17 на парламентский запрос Законодательного Собрания Иркутской области от 06.12.2017 № 57/37-ЗС по вопросам, связанным с льготным лекарственным обеспечением жителей Иркутской области» (Ризман О.М.);

Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оценка достоверности сведений, представленных в отчете Правительства Иркутской области о распоряжении государственной собственностью Иркутской области за 2016 год» (Янцер К.В.);

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности реализации государственной программы Иркутской области «Управление государственными финансами Иркутской области» на 2015 - 2020 годы» (Морохоева И.П.);

Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оценка бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов Иркутской области за 2016-2017 годы» (Морохоева И.П.);

Отчет по результатам проведения параллельного со Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитического мероприятия «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей в 2012-2017 годах» (Морохоева И.П.);

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 году на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Иркутской области «Развитие физической культуры и спорта» на 2014-2020 годы» (Махтина Ю.Б.);

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных министерством сельского хозяйства Иркутской области на реализацию инвестиционных проектов, реализация которых осуществляется с 2016 года, в форме капитальных вложений в 2016-2017 годах» (Корень К.С.);

Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка деятельности открытого акционерного общества «Дорожная служба Иркутской области» по формированию и исполнению доходов и расходов, а также управлению имуществом во втором полугодии 2015 года, в 2016-2017 годах» (Корень К.С.);

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016-2017 годах на реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение реализации государственной политики в сфере жилищной политики и энергетики Иркутской области» (Мулярова Л.Н.);

Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Иркутской области в части выполнения региональной программы капитального ремонта многоквартирных домов» (Мулярова Л.Н.);

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 и 2017 годах на реализацию мероприятий по построению, развитию и содержанию «Системы-112» и АПК «Безопасный город» (Мулярова Л.Н.);

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Финансовый аудит использования средств, полученных ОГБУЗ «Братская городская больница № 2» при осуществлении деятельности в 2015-2017 годах» (Ризман О.М.);

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Финансовый аудит использования средств, полученных ОГБУЗ «Куйтунская районная больница» при осуществлении деятельности в 2017 году» (Ризман О.М.);

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ соблюдения исполнения органами местного самоуправления городских округов и муниципальных районов части 6 статьи 7 (2) Закона Иркутской области от 5 марта 2010 года № 4-ОЗ «Об отдельных вопросах здравоохранения Иркутской области» (создание благоприятных условий в целях привлечения медицинских работников и фармацевтических работников для работы в медицинских организациях в

соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»)» (Ризман О.М.).

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

Объем проверенных средств составил 17 009 210,10 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 6 022 352,10 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 – 4 940 392,50 рублей;

при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 557 335,80 рублей;

в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью - 26 724,50 рублей;

при ведении бухгалтерского учета, состояния и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 24 132,20 рублей;

иные нарушения¹ - 473 767,10 рублей.

Объем причиненного ущерба -256 947,900 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий КСП области рекомендовано субъектам проверки вернуть в бюджет соответствующего уровня – 13 972,60 тыс. рублей, использованных с нарушениями законодательства.

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

За 1 полугодие 2018 года в отношении должностных лиц объектов проверок составлен **19 протоколов об административном правонарушении.**

Из них **1 протокол по части 2 статьи 15.15.5 КоАП РФ, 2 протокола по статье 15.15.6 КоАП РФ, 12 протоколов по статье 15.11 КоАП, 1 протокол по части 1 статьи 15.15 КоАП РФ, 1 протокол по статье 15.15.7, 1 протокол по части 2 статьи 19.4.1 КоАП РФ, 1 протокол по части 20 статьи 19.5 КоАП РФ.**

3. За 1 полугодие 2018 года КСП области подготовлено и направлено объектам проверки 11 представлений, из них 6 по направлению аудитора Ризман О.М., 1 по направлению аудитора Корень К.С., 2 по направлению аудитора Муляровой Л.Н., 1 по направлению заместителя председателя Махтиной Ю.Б., 1 по направлению председателя КСП области Морохоевой И.П.

Предписаний за отчетный период 2018 года оформлено и направлено объектам проверок 8, из них 2 по направлению аудитора Ризман О.М., 1 по направлению аудитора Муляровой Л.Н., 1 по направлению аудитора Корень К.С., 1 по направлению заместителя председателя Махтиной Ю.Б., 3 по направлению председателя КСП области Морохоевой И.П.

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

От руководителей объектов проведенных проверок, в адрес которых направлены представления и предписания, в установленный срок получены ответы о принятых и принимаемых мерах по устранению замечаний и нарушений, отмеченных в отчетах КСП области.

Информация по экспертно-аналитическим мероприятиям

4. В отчетном периоде 2018 года КСП области проведено 28 экспертно-аналитических мероприятий, завершённые заключениями, а также заключений на проекты законов Иркутской области:

Заключение на проект Закона Иркутской области «О внесении изменений в приложения 32-34 к Закону Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (№ ПЗ-288);

Заключение на проект Закона Иркутской области «Об утверждении заключённых дополнительных соглашений о реструктуризации обязательств (задолженности) Иркутской области перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам» (№ ПЗ-287);

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 изменения в часть 1 статьи 2 Закона Иркутской области «О налоге на имущество организаций» (№ ПЗ-292);

Заключение на проект закона Иркутской области «О внесении изменения в Закон Иркутской области «О пониженных налоговых ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, для отдельных категорий налогоплательщиков» (№ ПЗ-296);

Заключение на проект закона Иркутской области «О внесении изменений в статью 15 Закона Иркутской области «Об областной государственной поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций»(№ ПЗ-293);

Заключение по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (ПЗ-311);

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Старо-Акульшетского муниципального образования за 2017 год;

Заключение по результатам экспертизы проекта Закона Иркутской области «О внесении изменений в статьи 7 и 21 Закона Иркутской области «О физической культуре и спорте в Иркутской области» № ПЗ-291;

Заключение по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «О кадетском образовании в Иркутской области» № ПЗ-302;

Заключение на проект Закона Иркутской области «О внесении изменения в часть 2 статьи 71 Закона Иркутской области «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации в Иркутской области»;

Заключение на проект Закона Иркутской области «О внесении изменения в Закон Иркутской области «Об отдельных вопросах образования в Иркутской области»;

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Вихоревского муниципального образования за 2017 год;

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Байкальского муниципального образования за 2017 год;

Заключение на проект Закона Иркутской области «О внесении изменений в часть 1 и часть 2 статьи 13 Закона Иркутской области от 22.10.2013 № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты»;

Заключение на проект Закона Иркутской области «О внесении изменения в часть 2 статьи 13 Закона Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты»;

Заключение на проект Закона Иркутской области «О внесении изменений в статью 5 Закона Иркутской области «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации в Иркутской области»;

Заключение на проект Закона Иркутской области «О внесении изменений в статью 4 Закона Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты»;

Заключение на проект Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области»;

Заключение Контрольно-счетной палаты Иркутской области на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год;

Заключение Контрольно-счетной палаты Иркутской области на проект закона Иркутской области «Об исполнении областного бюджета за 2017 год» (ПЗ – 356);

Заключение на проект Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации в Иркутской области»;

Заключение по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «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» № ПЗ-323;

Заключение Контрольно-счетной палаты Иркутской области на отчет Правительства Иркутской области о распоряжении государственной собственностью Иркутской области за 2017 год;

Заключение на проект Закона Иркутской области «О внесении изменения в Закон Иркутской области «О порядке обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями в Иркутской области»;

Заключение на проект Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О социальной поддержке в Иркутской области семей, имеющих детей» и Закон Иркутской области «О наделении органов местного самоуправления отдельными областными государственными полномочиями по

предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям»;

Заключение на проект Закона Иркутской области «О дополнительной мере социальной поддержки граждан в Иркутской области, нуждающихся в древесине для собственных нужд, и о внесении изменений в статью 2 Закона Иркутской области «О порядке и нормативах заготовки гражданами древесины для собственных нужд в Иркутской области» и в статью 2 Закона Иркутской области «Об исключительных случаях заготовки древесины на основании договоров купли-продажи лесных насаждений в Иркутской области»;

Заключение на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области за 2017 год (№ ПЗ-332).

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.

Ведущий инспектор

Е.А. Банчикова