



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

**ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ
ЗА 2019 ГОД**

Принят постановлением Коллегии
Контрольно-счетной палаты Иркутской области
от 10 февраля 2020 года № 5(339)/2-КСП

Иркутск
2020 год

Оглавление

| | |
|---|----|
| 1. Основные результаты деятельности КСП области в 2019 году | 3 |
| 2. Контрольная деятельность КСП области | 8 |
| 3. Экспертно-аналитическая деятельность КСП области | 17 |
| 4. Финансово-экономическая экспертиза нормативных правовых актов | 32 |
| 5. Взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации | 38 |
| 6. Взаимодействие с контрольно-счетными органами МО Иркутской области | 38 |
| 7. Взаимодействие с правоохранительными, контрольными и надзорными органами | 38 |
| 8. Информационная деятельность и работа с обращениями граждан и юридических лиц | 39 |
| 9. Обеспечение деятельности КСП области | 39 |
| 10. Задачи КСП области на предстоящий период | 40 |

1. Основные результаты деятельности КСП области в 2019 году

Контрольно-счетная палата Иркутской области (далее - **КСП области**) является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля, образуемым Законодательным Собранием Иркутской области, подотчетным Законодательному Собранию Иркутской области.

В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - **Закон 6-ФЗ**), статьей 11 Закона Иркутской области от 07.07.2011 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» (далее - **Закон 55-ОЗ**) КСП области ежегодно не позднее 30 марта текущего года представляет в Законодательное Собрание Иркутской области отчет о своей деятельности за прошедший год.

В отчетном периоде КСП области в соответствии с положениями действующего законодательства Российской Федерации и Иркутской области осуществляла полномочия по контролю за исполнением областного бюджета, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда; по подготовке экспертиз проектов законов о бюджете и проектов закона о бюджете территориального государственного внебюджетного фонда; по организации и осуществлению контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств областного бюджета. Также реализованы полномочия по контролю за соблюдением порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в областной государственной собственности.

Особое внимание уделено контролю за реализацией национальных проектов на территории Иркутской области, исполнением указов Президента Российской Федерации.

Деятельность КСП области осуществлена на основе годового плана деятельности, сформированного с учетом предложений:

Законодательного Собрания Иркутской области (64 ед.);

Губернатора Иркутской области (1 ед.);

Счетной палаты Российской Федерации (5 ед.).

Планирование деятельности КСП области осуществлено с учетом риск-ориентированного подхода выбора направлений с потенциально высоким уровнем нарушений.

Для совершенствования методических подходов к оценке рисков для выбора направлений планируемых к проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее - **КМ, ЭАМ**), широко применялось регулярное наблюдение за показателями формирования и исполнения государственных программ Иркутской области, социально-экономической ситуации в Иркутской области, а также отдельных приоритетных направлений, включающее сбор и анализ управленческой информации на протяжении определенного времени.

Настоящий отчет содержит общую характеристику результатов проведенных КМ и ЭАМ, основные выводы, рекомендации и предложения по результатам деятельности.

Основные итоги деятельности КСП области за 2019 год отражены в таблице.

| № | Наименование показателя | Значение показателя | | |
|--------|---|---------------------|--------------------|--------------------|
| | | 2019 | 2018 | (+-) |
| 1.1. | Проведено контрольных мероприятий | 20 | 29 | -9 |
| 1.2. | Проведено экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов) | 44 | 56 | -12 |
| 1.3. | Внешние проверки | 0 | 40 | x |
| 2 | Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов | 64 | 48 | 16 |
| 3 | Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них: | 375 | 152 | 223 |
| 3.1. | объектов контрольных мероприятий | 139 | 46 | 93 |
| 3.2. | объектов экспертно-аналитических мероприятий | 236 | 106 | 130 |
| 4 | Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них: | 7 | 5 | 2 |
| 4.1. | со Счетной палатой РФ | 3 | 3 | 0 |
| 4.2. | с контрольно-счетными органами субъектов РФ | 0 | 0 | 0 |
| 4.3. | с контрольно-счетными органами муниципальных образований | 4 | 2 | 2 |
| 5 | Выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля согласно Классификатору нарушений (тыс. рублей) | 8 667 501,9 | 7 090 284,8 | 1 577 217,1 |
| | (их количество) | 538 | 11 588 | -11 050 |
| 5.1. | нарушения при формировании и исполнении бюджетов (тыс. рублей) | 6 013 168,5 | 5 701 462,1 | 311 706,4 |
| | (их количество) | 252 | 9 348 | -9 096 |
| 5.2. | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской финансовой отчетности (тыс. рублей) | 1 091 743,6 | 36 929,1 | 1 054 814,5 |
| | (их количество) | 138 | 542 | -404 |
| 5.3. | нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (тыс. рублей) | 589 939,2 | 26 724,5 | 563 214,7 |
| | (их количество) | 7 | 7 | 0 |
| 5.4. | нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (тыс. рублей) | 863 161,6 | 803 333,1 | 59 828,5 |
| | (их количество) | 116 | 175 | -59 |
| 5.5. | нарушения в сфере деятельности государственных корпораций, государственных компаний, организаций с участием Российской Федерации в их уставных (складочных) капиталах и иных организаций, в том числе при использовании ими имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | (их количество) | 3 | 20 | -17 |
| 5.6. | иные нарушения (тыс. рублей) | 105 583,4 | 503 691,9 | -398 108,5 |
| | (их количество) | 12 | 1 495 | -1 483 |
| 5.7. | нецелевое использование бюджетных средств (тыс. рублей) | 3 905,6 | 18 144,1 | -14 238,5 |
| | (их количество) | 10 | 1 | 9 |
| 6 | Выявлено неэффективное использование государственных (муниципальных) средств (тыс. рублей) | 420 686,1 | 0,0 | 420 686,1 |
| | (их количество) | 47 | 0 | x |
| 7 | Устранено выявленных нарушений (тыс. рублей), в том числе: | 3 151 079,2 | 7 869 220,4 | -4 718 141,2 |
| 7.1. | Обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (тыс. рублей), в том числе: | 12 626,4 | 11 088,6 | 1 537,8 |
| 7.1.1. | в т.ч. обеспечен возврат средств на счета областных государственных автономных учреждений за период прошлых лет (тыс. рублей) | 1 864,1 | 0,0 | 1 864,1 |
| 8 | Внесено представлений всего, в том числе: | 24 | 24 | 0 |
| 8.1. | количество выполненных представлений | 16 | 24 | -8 |
| 9 | Направлено предписаний всего, в том числе: | 28 | 16 | 12 |
| 9.1. | количество предписаний, выполненных в установленные сроки | 28 | 14 | 14 |

| № | Наименование показателя | Значение показателя | | |
|-------|---|---------------------|----------|---------|
| | | 2019 | 2018 | (+-) |
| 9.2. | количество предписаний, сроки выполнения которых не наступили | 0 | 0 | 0 |
| 9.3. | количество предписаний, не выполненных и выполненных не полностью | 0 | 2 | x |
| 10 | Количество направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения | 3 | 3 | 0 |
| 11 | Взыскано сумм в бесспорном порядке, приостановлено (сокращено) предоставление межбюджетных трансфертов по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения (тыс. рублей) | 8 005,4 | 0,0 | 8 005,4 |
| 12 | Направлено информационных писем в органы исполнительной власти субъекта Российской Федерации, органы местного самоуправления и объекты контроля | 87 | 30 | 57 |
| 13 | Количество материалов, направленных в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы | 94 | 86 | 8 |
| 14 | Результаты рассмотрения органами прокуратуры и иными правоохранительными органами материалов, направленных контрольно-счетным органом | x | x | x |
| 14.1. | принято решений о возбуждении уголовного дела | 2 | 3 | -1 |
| 14.2. | принято решений об отказе в возбуждении уголовного дела | 2 | 1 | 1 |
| 14.3. | принято решений о прекращении уголовного дела | 0 | 0 | 0 |
| 14.4. | возбуждено дел об административных правонарушениях, по которым назначено административное наказание | 3 | 1 | 2 |
| 14.5. | иные меры прокурорского реагирования | 29 | 4 | 25 |
| 15 | Возбуждено дел об административных правонарушениях сотрудниками контрольно-счетного органа | 16 | 34 | -18 |
| 16 | Количество дел об административных правонарушениях, возбужденных сотрудниками контрольно-счетного органа, по которым судьей, органом, должностным лицом, уполномоченными рассматривать дела об административных правонарушениях вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания | 14 | 20 | -6 |
| 17 | Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям контрольно-счетного органа, направленным в уполномоченные органы | 2 | 0 | 2 |
| 18 | Привлечено должностных и юридических лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях (количество должностных лиц/количество юридических лиц) | 18/1 | 13 / 1 | 5/0 |
| 19 | Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности | 14 | 7 | 7 |
| 20 | Штатная численность сотрудников (шт. ед.) на конец отчетного периода, в том числе замещающих: | 43 | 43 | 0 |
| 20.1. | государственную должность | 6 | 6 | 0 |
| 20.2. | должность государственной гражданской службы | 37 | 37 | 0 |
| 20.3. | иные | 0 | 0 | 0 |
| 21 | Фактическая численность сотрудников (чел.) на конец отчетного периода, в том числе замещающих: | 39 | 40 | -1 |
| 21.1. | государственную должность | 5 | 6 | -1 |
| 21.2. | должность государственной гражданской службы | 34 | 34 | 0 |
| 21.3. | иные | 0 | 0 | 0 |
| 22 | Структура профессионального образования сотрудников (ед.): | x | x | x |
| 22.1. | экономическое | 31 | 32 | -1 |
| 22.2. | юридическое | 12 | 14 | -2 |
| 22.3. | управление | 1 | 1 | 0 |
| 22.4. | иное | 0 | 0 | 0 |
| 23 | Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в отчетном году (тыс. рублей) | 64 095,3 | 55 383,7 | 8 711,6 |

Как видно из приведенных данных, в 2019 году КСП области провела:



- перечень проведенных контрольных мероприятий представлен в **приложении 1**;

- перечень проведенных экспертно-аналитических мероприятий представлен в **приложении 2**;

- перечень проведенных экспертиз проектов законодательных и иных НПА представлен в **приложении 3**.

КМ и ЭАМ проведены на 375 объектах. В соответствии с действующим законодательством отчеты (заключения) по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов направлены в адрес Законодательного Собрания Иркутской области, Губернатора Иркутской области.

При осуществлении экспертно-аналитической и контрольной деятельности в 2019 году большое внимание уделено проведению совместных и параллельных мероприятий с органами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

Так, со Счетной палатой РФ в 2019 году проведены следующие КМ и ЭАМ:

КМ «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования бюджетных средств, выделенных в 2017-2018 годах и истекшем периоде 2019 года на реализацию мероприятий государственной программы Иркутской области «Социальная поддержка населения» на 2019-2024 годы»;

КМ «Проверка эффективности использования лесных ресурсов и бюджетных средств, направленных на исполнение полномочий Российской Федерации в области лесных отношений в 2016-2018 годах и истекшем периоде 2019 года»;

ЭАМ «Анализ эффективности использования лесных ресурсов Российской Федерации в 2016-2018 годах».

Начатое в 2019 году параллельное со Счетной палатой РФ контрольное мероприятие «Проверка использования бюджетных ассигнований, направленных на содержание автомобильных дорог общего пользования федерального, регионального и межмуниципального значения в 2018 году и истекшем периоде 2019 года» является переходящим на 2020 год.

С контрольно-счетными органами МО Иркутской области проведены в 2019 году 4 совместных и параллельных мероприятия (2 КМ и 2 ЭАМ), в том числе:

КМ «Проверка формирования и использования в 2018 году и истекшем периоде 2019 года средств в рамках исполнения муниципальными образованияами Иркутской области

В целях реализации целостной системы внешнего государственного аудита проведено 7 совместных и параллельных мероприятий с органами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля

полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов» (по согласованию с КСО МО),

КМ «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного и местных бюджетов, направленных на оплату проектных работ, услуг по проведению экспертизы в строительстве в 2016-2018 годах и истекшем периоде 2019 года» (по согласованию с КСО МО),

ЭАМ «Анализ соблюдения законодательства при формировании и использовании субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего образования в дошкольных и общеобразовательных организациях, а также обеспечение дополнительного образования детей в образовательных организациях»,

экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ финансового обеспечения реализации полномочий органов государственной власти Иркутской области и органов местного самоуправления Иркутской области в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами».

В отчетном году проведены проверки законного и результативного (эффективного и экономного) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам МО: гг. Черемхово, Усолье-Сибирское, Тайшетского, Куйтунского, Баяндаевского, Боханского районов. В первом квартале 2019 года завершена, начатая в 2018 году, проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, Алгатуйскому МО Тулунского района за 2011-2017 годы (предложение Губернатора Иркутской области).

В целях мобилизации доходной части областного бюджета проведена проверка администрирования доходов областного бюджета министерством лесного комплекса Иркутской области, а также оценка результативности мер, направленных на полноту и своевременность поступления доходов, увеличение объемов поступлений в 2017-2018 годах».

Контрольные мероприятия проведены по вопросам законного и эффективного (экономного и результативного) использования бюджетных средств по государственному управлению, в социально-культурной сфере, национальной экономике и собственности, а также межбюджетных отношений.

В тематических ЭАМ исследованы вопросы:

стратегического планирования и комплексного социально-экономического развития региона,

анализа уровня софинансирования расходных обязательств местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области в части реализации мероприятий государственных программ Иркутской области,

участия Иркутской области в реализации федеральных программ, национальных проектов (программ) и федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов,

эффективности управления бюджетными средствами в части расходов на содержание штатных сотрудников в организациях, подведомственных исполнительным органам государственной власти Иркутской области,

обследования результатов оценки эффективности налоговых льгот, установленных законами Иркутской области,

анализа объемов, количества и вложений в объекты незавершенного строительства в Иркутской области по состоянию на 1 января 2019 года.

Аудит в сфере закупок проводился в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В 2019 году осуществлялись на постоянной основе мониторинги:

исполнения областного бюджета;

исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области;

реализации региональных проектов в Иркутской области;

исполнения дорожного фонда Иркутской области;

расходования денежных средств на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа;

исполнения местных бюджетов городских округов, муниципальных районов, поселений, а также состояние бюджетов муниципальных образований.

В течение года осуществлялся контроль выполнения предложений и рекомендаций, направленных в представлениях, информационных письмах объектам контроля по итогам проведенных КМ и ЭАМ.

С учетом полномочий по составлению уполномоченными должностными лицами КСП области протоколов об административных правонарушениях обеспечивалось участие по делам об административных правонарушениях (16 протоколов).

В рамках методического обеспечения деятельности КСП области в целях повышения качества, эффективности и объективности проведения КМ и ЭАМ продолжена работа по разработке и актуализации стандартов внешнего государственного финансового контроля КСП области.

На постоянной основе проводилась работа по обеспечению публичности представления информации о деятельности КСП области.

В 2019 году большое внимание уделено вопросам взаимодействия с органами внешнего государственного финансового контроля субъектов РФ, Сибирского федерального округа, Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, контрольно-счетными и представительными органами муниципальных образований Иркутской области.

2. Контрольная деятельность КСП области

Общая сумма нарушений по завершённым 20 контрольным мероприятиям на 139 объектах контроля составила 9 088 188,0 тыс. рублей.

Для учета и обобщения информации о результатах контрольных мероприятий КСП области используется Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля (аудита), одобренный Советом КСО при Счетной палате РФ

от 17.12.2014 (с изменениями и дополнениями, актуализированными с учетом законодательства Иркутской области), (далее – **Классификатор**).

С учетом Классификатора в 2019 году выявлено 538 нарушений на общую сумму 8 667 501,9 тыс. рублей, что на 1 577 217,1 тыс. рублей, или на 22,2 % больше, чем за аналогичный период предыдущего года (7 090 284,8 тыс. рублей).

Кроме того, выявлены 47 фактов неэффективного использования государственных (муниципальных) средств на общую сумму 420 686,1 тыс. рублей (*прим. - нарушения, связанные с несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств, не отнесены к Классификатору*).

Информация в разрезе нарушений и недостатков при поступлении и использовании средств бюджетной системы на общую сумму 9 088 188,0 тыс. рублей, в том числе по Классификатору (8 667 501,9 тыс. рублей), неэффективному использованию бюджетных средств (420 686,1 тыс. рублей) представлена в **приложении 4** и также отражена ниже на графике и в таблице (по объему и по количеству).



| Наименование вида нарушений | количество |
|---|------------|
| нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 252 |
| нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской финансовой отчетности | 138 |
| нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 116 |
| неэффективное использование | 47 |
| иные нарушения | 12 |
| нецелевое использование бюджетных средств | 10 |
| нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью | 7 |
| нарушения в сфере деятельности государственных корпораций, государственных компаний, организаций с участием Российской Федерации в их уставных (складочных) капиталах и иных организаций, в том числе при использовании ими имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности | 3 |

Из 8 667 501,9 тыс. рублей устранено нарушений (предпосылки для их возникновения) по результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2019 году – 3 120 829,0 тыс. рублей (36 % от объема выявленных нарушений), кроме того устранены нарушения прошлых лет – 30 250,2 тыс. рублей. Информация об устраненных нарушениях, выявленных в ходе КМ (в том числе предпосылок их возникновения) за отчетный период указана в **приложении 5**.

Большая часть нарушений устранена по итогам рассмотрения результатов КМ «Проверка соблюдения нормативов формирования расходов на содержание органов государственной власти Иркутской области в 2017-2018 году и истекшем периоде 2019 года», в том числе 1 919 322,6 тыс. рублей путем уточнения 19 органами исполнительной власти области положений порядков составления, ведения и утверждения бюджетной сметы в соответствии с Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н). Кроме того, на общую сумму 401 914,7 тыс. рублей 29 органами исполнительной власти области приняты правовые акты в сфере нормирования закупок с целью их применения для эффективного планирования бюджетных ассигнований на содержание органов государственной власти.

Устранены нарушения по бухгалтерскому учету (неучтенные ранее активы приняты на учет (банковские гарантии), увеличена стоимость особо ценного движимого имущества) по итогам проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и Иркутской области при формировании государственного задания ОГАУЗ «Иркутский областной клинический консультативно-диагностический центр» и его финансового обеспечения, использовании бюджетных средств, доходов от приносящей доход деятельности, имущества, закрепленного за учреждением, при осуществлении деятельности в 2016-2017 годах, предусмотренной уставом учреждения на общую сумму 354 922,7 тыс. рублей.

Также устранены нарушения, выявленные в ходе проверок бюджетов муниципальных образований. Администрацией МО «Боханский район» принято постановление от 14.11.2019 № 1001 «О принятии решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объект капитального строительства муниципальной собственности» (здание дома культуры на 150 мест в с. Тараса на сумму 221 208,0 тыс. рублей).

Отдельные нарушения не устранены в отчетном году ввиду завершения этапов бюджетного процесса, в том числе связанных с планированием бюджетных ассигнований, исполнением государственных заданий бюджетными и автономными учреждениями, формирование которых осуществлено с несоблюдением требований законодательства.

Часть нарушений будет учтена при разработке и корректировке нормативных правовых актов и иных документов в текущем году.

По итогам контрольной деятельности возвращены в бюджеты, на счета областных государственных учреждений денежные средства на общую сумму **12 626,4** тыс. рублей (с учетом проверок предыдущих лет), в том числе:

5 706,4 тыс. рублей – министерство здравоохранения Иркутской области (возврат субсидии в связи с невыполнением учреждениями государственного задания);

3 361,2 тыс. рублей – ОГБУЗ «Иркутская областная инфекционная клиническая

больница» (возврат субсидии, использованной на цели, не предусмотренные государственным заданием);

759,4 тыс. рублей – администрация МО «Осинский район» (оплата фактически невыполненных работ по капитальному ремонту Осинской ДЮСШ);

250,0 тыс. рублей – ОГБПОУ «Ангарский медицинский колледж» (нецелевое расходование средств);

206,7 тыс. рублей – администрация МО «Боханский район» (уплата пеней и штрафов в бюджет контрагентом по муниципальному договору);

192,1 тыс. рублей – администрация МО «Эхирит-Булагатский район» (необоснованное завышение цены контракта по капитальному ремонту здания спортивного комплекса);

159,7 тыс. рублей – министерство сельского хозяйства Иркутской области;

72,0 тыс. рублей – администрация МО «Шелеховский район» (нецелевое расходование средств);

44,9 тыс. рублей – ГБУЗ «Иркутская государственная областная детская клиническая больница» (возврат субсидии, использованной на цели, не предусмотренные государственным заданием);

8,8 тыс. рублей – администрация МО «Боханский район»;

1,1 тыс. рублей – администрация МО «Баяндаевский район» (нецелевое расходование средств);

1 864,1 тыс. рублей – ГАУК Иркутская областная филармония (возврат в доход учреждения средств за проданные билеты на концерт Губернаторского симфонического оркестра, состоявшегося в январе 2018 года в Австрии (г. Вена), согласно условиям договора с Арт-агентством по итогам КМ, проведенного в 2018 году).

По итогам контрольных мероприятий КСП области на основании уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, решений министерства финансов Иркутской области взыскано в пользу областного бюджета в 2019 году **8 005,4** тыс. рублей, в том числе:

2 783,7 тыс. рублей (из общей суммы 4 776,4 тыс. рублей) - на основании статей 306.2, 306.3, 306.4, 306.8 БК РФ в связи с нарушениями в МО «Баяндаевский район»; в отношении оставшейся суммы 1 992,7 тыс. рублей взыскание не осуществлено ввиду изменения бюджетного законодательства в части исключения нормы о бюджетной ответственности за нарушение условий предоставления МБТ;

5 221,8 тыс. рублей - по результатам контрольных мероприятий прошлых лет.

Аудит в сфере закупок в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - **Закон 44-ФЗ**) в рамках контрольных мероприятий, охватил 1 479 закупочных процедур, размещенных государственными и муниципальными заказчиками на общую сумму 3 944 766,9 тыс. рублей.

При осуществлении аудита в сфере закупок проведен анализ законности, целесообразности, обоснованности, своевременности расходов на закупки по

планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам. Установлена результативность и эффективность расходования бюджетных средств в рамках государственных и муниципальных контрактов.

Основные нарушения, выявленные КСП области в 2019 году, связаны с ненадлежащим формированием заказчиками начальной (максимальной) цены контракта либо отсутствием ее обоснования (статья 22 Закона 44-ФЗ).

В течение 2019 года установлены случаи нарушений заказчиками статьи 24 Закона 44-ФЗ, связанные с уклонением от проведения закупочных процедур конкурентным способом, необоснованным дроблением единого объекта закупки. Согласно позиции (от 01.03.2019) правовой комиссии Совета КСО при Счетной палате РФ «дробление» закупок может указывать на нарушение статей 8, 24, 93 Закона 44-ФЗ, поскольку совокупность действий заказчика по заключению нескольких договоров с общим (одинаковым) предметом направлена на обеспечение одних и тех же нужд и образует единую закупку, кроме того «дробление» закупок может квалифицироваться антимонопольным органом как нарушение законодательства о защите конкуренции, исходя из всех обстоятельств дела, а также всесторонней оценки действий проверяемого объекта. Также установлены факты не направления требований поставщику, подрядчику об уплате штрафных санкций (пеней) за ненадлежащее, несвоевременное выполнение государственных (муниципальных) контрактов (ст. 34 Закона 44-ФЗ).

В 2019 году выявлен ряд случаев, когда заказчиками в нарушение части 1 статьи 95 Закона 44-ФЗ в ходе исполнения контрактов вносились изменения в существенные условия контрактов, в том числе в части продления сроков их выполнения, что в свою очередь приводило к недостижению установленных целевых показателей.

Аудит закупок показал, что основными причинами выявленных нарушений служат недостатки в организации процесса закупок, формальное отношение заказчиков к планированию закупок, недостаточное кадровое обеспечение, отсутствие надлежащего ведомственного контроля и др.

По результатам проведения аудита в сфере закупок за отчетный период КСП области осуществляет подготовку и размещение обобщенной информации о результатах аудита закупок в единой информационной системе в сфере закупок.

По итогам контрольных мероприятий КСП области внесено 24 **представления** для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, с предложениями по внесению изменений в нормативные акты, привлечению к ответственности должностных лиц. О принятых решениях и мерах по результатам рассмотрения 16 представлений объекты проверки уведомили КСП области в установленные законом сроки. Срок исполнения по 2-м представлениям на конец отчетного периода не наступил. По 5 представлениям рекомендации КСП области исполнены частично, поскольку ряд вопросов предусматривает разработку и (или) внесение изменений в локальные нормативные правовые акты, а также требует дополнительного обсуждения ввиду наличия противоречий в действующем законодательстве.

В 2019 году оформлено и направлено объектам проверок 28 **предписаний** (в 2018 году - 16.). Все предписания исполнены в полном объеме и установленные сроки.

В отчетном периоде по материалам контрольных мероприятий КСП области составлено 16 **протоколов** об административных правонарушениях, из них судами к административной ответственности привлечено 14 субъектов (1 юридическое лицо, 13 должностных лиц), применены административные штрафы на общую сумму 180 тыс. рублей. В отношении 2 должностных лиц, привлекаемых к административной ответственности, судами производства по делам прекращены в связи с отсутствием состава правонарушения. Сумма штрафов, поступивших в доход областного бюджета в 2019 году, составила 558,0 тыс. рублей (с учетом протоколов, составленных в 2018 году). Характеристики судопроизводства по делам об административных правонарушениях представлены в таблице.

| перечень нарушений, предусмотренных Кодексом РФ об административных правонарушениях | кол-во протоколов | штраф | | факт | Прекращено |
|---|-------------------|--------|-------------|--------------|------------|
| | | кол-во | сумма, т.р. | | |
| Ст. 15.15.10 Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств | 1 | 1 | 20,0 | 20,0 | - |
| Статья 15.14 Нецелевое использование бюджетных средств | 3 | 3 | 60,0 | 0,0 | - |
| Ч.1 ст. 15.15.5 Нарушение условий предоставления субсидий | 1 | 1 | 5,0 | 5,0 | - |
| Ч. 3 ст. 15.15.3 Нарушение порядка и (или) условий предоставления межбюджетных трансфертов | 1 | 1 | 10,0 | 10,0 | - |
| Ч. 4 ст. 15.15.6 Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности | 2 | 2 | 30,0 | - | - |
| Ч. 1 ст. 15.11 Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности | 5 | 5 | 35,0 | 15,0 | - |
| Ст. 15.15.15 Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания | 1 | - | - | - | 1 |
| Ч. 2 ст. 19.4.1 Воспрепятствование законной деятельности должностного лица органа государственного контроля (надзора), должностного лица организации, уполномоченной в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора, должностного лица органа муниципального контроля | 2 | 1 | 20,0 | - | 1 |
| Итого по протоколам 2019 года | 16 | 14 | 180,0 | 50,0 | 2 |
| По протоколам прошлых лет | x | x | x | 508,0 | x |
| ВСЕГО в 2019 году: | x | x | x | 558,0 | x |

Кроме того к административной ответственности по результатам материалов КСП области Службой государственного финансового контроля Иркутской области привлечены к административной ответственности 2 должностных лица на общую сумму 50,0 тыс. рублей, в том числе: директор МБУДО «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва «Сибиряк» (30 тыс. рублей); контрактный управляющий ОГБУЗ «Шелеховская районная больница» (20 тыс. рублей). К дисциплинарной ответственности по итогам КМ привлечены 14 должностных лиц.

КСП области в ходе контрольных мероприятий проверены основные направления расходов областного бюджета (общегосударственные вопросы и функции, культура, спорт, в сфере лесных отношений, здравоохранения, социальной политики, жилищно-коммунального хозяйства), использование межбюджетных трансфертов, а также исследованы вопросы собственности.

Общегосударственные вопросы рассматривались КСП области в ходе КМ «Проверка соблюдения нормативов формирования расходов на содержание органов государственной власти Иркутской области в 2017-2018 году и истекшем периоде 2019 года». Проверкой охвачен 41 орган государственной власти Иркутской области. В ходе мероприятия отмечен ряд нарушений, касающихся организации деятельности органов государственной власти Иркутской области, в том числе правового регулирования вопросов оплаты труда. По итогам мероприятия сформирован ряд предложений, в том числе, по мнению КСП области, подлежит пересмотру порядок формирования фонда оплаты труда для отдельных должностей государственной гражданской службы путем разработки законопроекта.

В сфере **лесных отношений** проведено КМ «Проверка администрирования доходов областного бюджета министерством лесного комплекса Иркутской области, а также оценка результативности мер, направленных на полноту и своевременность поступления доходов, увеличение объемов поступлений в 2017-2018 годах», по результатам которого в деятельности министерства лесного комплекса Иркутской области и подведомственных ему учреждений по администрированию доходов от использования лесов КСП области выявлен ряд нарушений.

Так, министерством не обеспечено должное (законное, системное, полное и четкое) правовое регулирование правоотношений по администрированию доходов бюджета. В результате допускаются неточности в расчетах платы за использование лесов, несвоевременное принятие мер к задолжникам и неплательщикам платы за использование лесов, необоснованное освобождение плательщиков такой платы от уплаты пеней и неустоек. Не установлен порядок представления администратором доходов бюджета главному администратору доходов бюджетов сведений и бюджетной отчетности, необходимых для осуществления полномочий главного администратора доходов бюджета, не определен порядок заполнения (составления) и отражения в бюджетном учете первичных документов по администрируемым доходам. Отмечено несоответствие федеральному и областному законодательству возложение на территориальные управления министерством полномочий главного администратора и администратора доходов. Выявлен ряд недостатков в организации и осуществлении бухгалтерского учета администрируемых доходов в министерстве и его территориальных управлениях.

В сфере **жилищно-коммунального хозяйства** при осуществлении контроля исследованы вопросы финансового обеспечения реализации полномочий органов государственной власти Иркутской области и органов местного самоуправления Иркутской области в данной сфере, а также соблюдение порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной (муниципальной) собственности Иркутской области.

По результатам проведения КМ «Проверка финансово-хозяйственной деятельности ОГУЭП «Облкоммунэнерго» за 2017» год выявлено, что возникновению сверхнормативных технологических потерь на предприятии способствуют существенный износ основных фондов предприятия; принятие в собственность Иркутской области и последующее закрепление на праве хозяйственного ведения за предприятием

муниципального имущества без источника его восстановления. В отдельных случаях принятие муниципального имущества осуществляется в отсутствие нормативного правового акта, определяющего порядок, критерии, основания принятия в областную собственность муниципального имущества.

В сфере **культуры** в рамках проверки использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 году на реализацию мероприятий, связанных с празднованием 80-летия образования Иркутской области, выявлены нарушения в части вопросов организации и развития гастрольной, выставочной деятельности государственных учреждений культуры и искусства, находящихся в ведении Иркутской области.

В ходе проверки финансирования государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов установлено, что порядок расходования субвенции содержит неопределенные нормы, которые создают широкие пределы усмотрения при использовании средств муниципальными образованиями. Вопрос финансового обеспечения при реализации полномочий не достаточно урегулирован. Выявлены нарушения при установлении, начислении и выплате заработной платы работникам, осуществляющим полномочия по архивам, в части несоблюдения порядка определения среднего заработка.

По направлению **физической культуры** при проверке использования средств областного бюджета на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта установлены недостатки при проведении министерством спорта Иркутской области рейтингового отбора муниципальных образований для предоставления субсидий в 2018 году. Допускались ошибки при оценке критериев отбора, которые повлияли на количество баллов и места в рейтинге. Результаты КМ свидетельствуют о недостатках при организации работы по рассмотрению представленных МО документов для выделения субсидий, принятии решений по распределению субсидий, контролю уполномоченным органом.

В сфере **здравоохранения** в рамках проверки использования средств областного бюджета, предоставленных учреждениям здравоохранения, подведомственным министерству здравоохранения Иркутской области, на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2018 году установлено, что недостаточное финансовое обеспечение Территориальной программы госгарантий за счет средств областного бюджета приводит к несбалансированности по объемам медицинской помощи и их финансовому обеспечению, занижению нормативов объема и финансовых затрат по сравнению с федеральными нормативами, планированию объемов медицинской помощи исходя из финансовых возможностей региона, а не на основе фактической потребности населения. Данные обстоятельства влияют на доступность и качество оказания медицинской помощи.

В сфере **социальной политики** по результатам совместного со Счетной палатой РФ контрольного мероприятия выявлено, что:

не осуществлялся региональный государственный контроль в 2017-2018 годах за соблюдением требований законодательства Российской Федерации в сфере организации отдыха и оздоровления детей (не проводились проверки);

недостоверна форма федерального статистического наблюдения № 103-РИК «Сведения о выявлении и устройстве детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»: численность детей-сирот, состоявших на учете на получение жилого помещения, обеспеченных жилыми помещениями, за 2017 год отражена в значении «756 человек», за 2018 год – «410 человек», вместо 804 и 346 человек соответственно;

ненадлежащим образом осуществлялся контроль за деятельностью Центра помощи детям, оставшимся без попечения родителей: в учреждении предоставлялись социальные услуги детям, не признанным в установленном порядке, нуждающимися в социальном обслуживании, без наличия у них индивидуальных программ предоставления социальных услуг и без договоров о предоставлении социальных услуг.

Вопросы **собственности** исследовались в рамках проверки АО «Международный аэропорт Иркутск». Установленный показатель по увеличению пассажиропотока до 3 млн. человек не достигнут. Реконструкция, модернизация действующего аэропорта г. Иркутска, строительство нового аэропорта, согласно документам стратегического и бюджетного планирования социально-экономического развития Иркутской области, не выполнены. Министерством имущественных отношений Иркутской области, единственным акционером, приняты решения об отчислении части прибыли на выплату дивидендов в меньшем объеме, чем предусмотрено нормативными правовыми актами.

Межбюджетные отношения и состояние местных бюджетов рассматривались в ходе проверки законного и результативного (эффективного и экономного) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета Алгатуйскому МО Тулунского района в 2011-2017 годах. Установлено, что субсидии на реализацию проектов народных инициатив в отдельных случаях расходовались с нарушением действующего законодательства и неэффективно.

По итогам проверки использования средств областного бюджета, предоставленных в 2017-2018 годах, истекшем периоде 2019 года МО «Баяндаевский район» установлено несоблюдение основных условий предоставления межбюджетных трансфертов, превышение норматива на содержание органов местного самоуправления.

По результатам проверки использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2018 году, истекшем периоде 2019 года МО «Боханский район» выявлено, что не обеспечена результативность использования субсидии на софинансирование мероприятий по сбору, транспортированию и утилизации (захоронение) твердых коммунальных отходов

Поддержка бюджетов
муниципальных образований
Иркутской области
(млрд. рублей):

2020 - 69,5 (36,8 %)

2021 – 64,6 (34,4%)

2022 – 61,2 (32,2%)

от расходов областного
бюджета

с несанкционированных мест размещения отходов. Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности реализованы в отсутствие соответствующего решения о бюджетных инвестициях и порядка.

В рамках проверки законности использования муниципальными образованиями «город Черемхово», «Тайшетский район», «Куйтунский район», «город Усолье-Сибирское» межбюджетных трансфертов, полученных из областного бюджета в 2017-2018 годах, с оценкой достижения ими показателей результативности использования средств выявлено, что отдельные положения основных условий предоставления субсидий из областного бюджета местным бюджетам требуют доработки. Целевые показатели, установленные в рамках государственных программ Иркутской области и муниципальных программ, достигаемых в результате предоставления межбюджетных субсидий местным бюджетам, между собой не увязаны.

3. Экспертно-аналитическая деятельность КСП области

В 2019 году проведено 44 экспертно-аналитических мероприятия (в 2018 году – 56). Количество проверенных объектов в ходе ЭАМ – 236 (2018 год – 106). Как отмечено выше, перечень ЭАМ представлен в приложении 2.

Наиболее значимыми и масштабными мероприятиями являются ЭАМ в части предварительного, текущего и последовательного контроля областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области. Тематические экспертно-аналитические мероприятия (10 ЭАМ) проведены по актуальным вопросам доходной и расходной частей бюджета, управления и распоряжения областной государственной собственностью.

В результате проведения совместного с КСО муниципальных образований ЭАМ «Анализ финансового обеспечения реализации полномочий органов государственной власти Иркутской области и органов местного самоуправления Иркутской области в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами» выявлена проблема размещения ТКО в Иркутской области. Количество объектов недостаточно и не способно снизить негативное воздействие на окружающую среду. В целях ликвидации несанкционированных свалок первостепенное значение приобретает своевременное формирование инфраструктуры в сфере обращения с ТКО.

Выявленные в ходе ЭАМ нарушения, недостатки являются результатом недостаточно эффективной и непоследовательной политики, несовершенства нормативной правовой базы, несогласованности действий, осуществляемых органами исполнительной власти, органами местного самоуправления и региональным оператором. Средства в муниципальных бюджетах на финансовое обеспечение деятельности подведомственных учреждений с учетом повышенной стоимости услуг по вывозу ТКО не предусмотрены.

При проведении ЭАМ «Анализ соблюдения законодательства при использовании субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего образования в дошкольных и общеобразовательных организациях, а также обеспечение дополнительного образования детей в образовательных организациях» выявлены

нарушения, касающиеся несоответствия локальных нормативных правовых актов законодательству, неисполнения установленных требований, либо их отсутствие.

Нормативы определены не в соответствии с принятыми методиками, к которым имеется также ряд вопросов. Отсутствует порядок расходования субвенций на образование, что не способствует обеспечению целевого и эффективного расходования средств субвенций. В отдельных МО установлено недостижение показателей средней заработной платы педагогических работников общего образования, дошкольных образовательных учреждений согласно Указу Президента Российской Федерации № 597.

В соответствии с постановлением Правительства Иркутской области от 26.07.2013 № 282-пп «Об утверждении Положения о порядке принятия решений о разработке государственных программ Иркутской области и их формирования и реализации» (вместе с «Порядком проведения публичного обсуждения проекта государственной программы Иркутской области») КСП области подготовлены 3 заключения по результатам экспертиз предложений исполнительных органов государственной власти Иркутской области о внесении изменений в государственные программы Иркутской области, с обсуждением концептуальных замечаний и предложений на заседании Бюджетной комиссией при Правительстве Иркутской области по развитию программно-целевого управления.

Также проведены 25 мониторингов на постоянной основе (ежеквартальные, годовые), в том числе:

- мониторинги исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области;

- мониторинги расходования денежных средств, предусмотренных в бюджете Иркутской области на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа;

- мониторинги реализации региональных проектов;

- мониторинги исполнения дорожного фонда Иркутской области;

- мониторинги исполнения местных бюджетов городских округов, муниципальных районов, поселений, а также состояния бюджетов муниципальных образований.

Предварительный, текущий и последующий контроль областного бюджета

В рамках **предварительного контроля** осуществлялась экспертиза проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», по результатам которой дана оценка формированию бюджета по доходам, расходам, дефициту (профициту), а также состоянию государственного долга Иркутской области.

Прогноз социально-экономического развития Иркутской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, являющийся основой для формирования областного бюджета, разработан в отсутствие утвержденной Стратегии социально-экономического развития Иркутской области, что не соответствует положениям Постановления Правительства Иркутской области от 26.05.2015 № 254-пп «Об утверждении Положения о порядке разработки и корректировки прогнозов социально-экономического развития Иркутской области на среднесрочный и долгосрочный периоды», положениям статьи 7

Закона Иркутской области от 05.12.2014 № 145-ОЗ «Об отдельных вопросах осуществления стратегического планирования в Иркутской области».

Установлены отдельные нарушения и недостатки, допущенные при подготовке расходной части областного бюджета на 2020 год.

Так, в неполном объеме предусмотрены ассигнования на обеспечение единовременной выплаты к профессиональным праздникам. В законопроекте предложено 210 млн. рублей при потребности более 1,9 млрд. рублей. Единовременная выплата к праздникам не отнесена к компенсационным или социальным выплатам, требует дополнительную оплату страховых взносов.

Не в полном объеме обеспечена потребность на оплату труда работников областных государственных учреждений культуры, здравоохранения, физической культуры. В связи с увеличением прогнозного значения среднемесячного дохода от трудовой деятельности в 2020 году по Иркутской области (до 40,9 тыс. рублей) для достижения целевых показателей по заработной плате, к примеру, медицинских работников требуется более 260 млн. рублей.

Во втором чтении проекта закона приняты поправки, устраняющие отдельные нарушения и замечания, отмеченные КСП области в заключении.

В течение 2019 года КСП области подготовлено 5 заключений по результатам экспертизы проектов законов Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и 3 заключения 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 (внесение изменений).

Уточнение отдельных параметров областного бюджета вызвано необходимостью финансирования мероприятий, связанных с чрезвычайной ситуацией, сложившейся в результате паводка, вызванного сильными дождями, прошедшими в июне 2019 года на территории Иркутской области.

КСП отметила, что при внесении изменений в областной бюджет на 2019 год не корректировался объем доходов по КБК «Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации» и КБК «Прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации» в связи с фактическими безвозмездными целевыми поступлениями от юридических и физических лиц для оказания помощи гражданам, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

В соответствии с действующим законодательством безвозмездные целевые поступления от юридических и физических лиц для оказания помощи гражданам, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, в целях последующего финансового обеспечения соответствующих расходов бюджетов, подлежат отражению в составе доходов бюджета субъекта Российской Федерации. Такой вывод подтвержден позицией Министерства финансов Российской Федерации (письмо от 16.08.2019 № 23-01-06/62619).

Имеют место отдельные нарушения и недостатки, допущенные при формировании изменений расходной части областного бюджета на 2019 год. Отмечены недостатки в части отражения бюджетных ассигнований на региональные проекты.

Обращено внимание, что на протяжении ряда лет в областном бюджете расходы на обслуживание государственного долга Иркутской области планируются с превышением, в течение финансового года неоднократно корректируются.

Законопроектом (декабрь 2019 года) не предусмотрены отдельные расходы, утвержденные сводной бюджетной росписью областного бюджета, на сумму 3 463 562,4 тыс. рублей, фактически исполненных на 01.11.2019 на сумму 1 880 837,4 тыс. рублей.

В рамках подготовки проекта закона Иркутской области на 2020 год и при внесении изменений в областной бюджет на 2019 год КСП области проведены финансово-экономические экспертизы государственных программ Иркутской области.

Отмечено, что процесс внесения изменений в госпрограммы и их рассмотрения недостаточно систематизирован, что не обеспечивает полной картины изменений госпрограмм в рамках формирования уточнения областного бюджета. Причиной этому является использование госпрограмм как документов по распределению (перемещению) объемов ресурсного обеспечения, а не как инструментов стратегического планирования вопреки требованиям Федерального закона № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации». За период январь-декабрь 2019 года почти во все государственные программы Иркутской области изменения внесены неоднократно, что свидетельствует о снижении качества планирования мероприятий и ресурсов на их реализацию.

Установлено, что показатели (индикаторы) ряда госпрограмм не в полной мере соответствуют показателям стратегических документов, прогнозу социально-экономического развития, по ряду госпрограмм отсутствует взаимосвязь между изменением объемов финансирования и целями, задачами и ожидаемыми результатами, связь с другими госпрограммами, не в полной мере обеспечивается взаимоувязка задач, мероприятий госпрограмм с показателями (индикаторами).

В отдельные госпрограммы не включен ряд целевых показателей, определенных соглашениями о реализации региональных проектов, заключенными между федеральными органами и Правительством Иркутской области. Объем ресурсного обеспечения по ряду региональных проектов, предусмотренный госпрограммами, не соответствует финансовому обеспечению, предусмотренному паспортами региональных проектов.

По результатам финансово-экономических экспертиз изменений государственных программ Иркутской области в течение 2019 года КСП области проводила последующий контроль по исполнению ответственными исполнителями государственных программ планов мероприятий, направленных на устранение выявленных КСП области недостатков и нарушений.

В рамках **текущего контроля** за организацией исполнения областного бюджета осуществились мониторинги исполнения бюджета.

По результатам мониторинга исполнения областного бюджета Иркутской области за январь-декабрь 2018 года, 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года подготовлены

аналитические записки и направлены в Законодательное Собрание Иркутской области, Губернатору Иркутской области. Основной целью мониторингов являлась оценка исполнения областного бюджета за соответствующий период, выявление рисков низкого освоения бюджетных средств, направляемых, в том числе, на государственные программы Иркутской области.

Последующий контроль исполнения областного бюджета осуществлялся в соответствии со статьей 264.4. БК РФ, статьей 9 Закона 6-ФЗ, статьей 37 Закона Иркутской области № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области» путем проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год.

Установлено, что показатели по объему доходов, расходов и источникам финансирования дефицита бюджета, отраженные в отчете об исполнении областного бюджета за 2018 год, согласуются с показателями годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год.

Между тем, отмечены недостатки в части прогнозирования доходов, главными администраторами которых являются органы государственной власти Иркутской области. Так, несмотря на наличие методик прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет, допускается недостаточно точное прогнозирование (расчет) доходов, что обусловлено, в ряде случаев, объективными причинами. Данная ситуация носит системный характер. Общий объем превышения плановых значений по доходам, главными администраторами которых являются органы государственной власти области, составил 1 792 102,3 тыс. рублей. Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений выявлено по 26-ти главным администраторам бюджетных средств из 30-ти, по которым установлены плановые значения. Наибольшее отклонение установлено по: министерству лесного комплекса области (+ 208 495,8 тыс. рублей); министерству строительства, дорожного хозяйства области (- 258 462,9 тыс. рублей); министерству жилищной политики, энергетики и транспорта области (-174 661,4 тыс. рублей).

Имелись замечания к формированию приложения «Доходы областного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов за 2018 год» в части отражения главного администратора доходов в составе федеральных органов государственной власти министерства лесного комплекса Иркутской области с кодом «053».

Обращено внимание на систематическое (ежегодное) неисполнение утвержденного объема расходной части областного бюджета (не исполнено на 01.01.2019 - 3 557 514,9 тыс. рублей).

Установлено, что по госпрограмме «Доступное жилье», подпрограмме «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда Иркутской области» фактически произведенные расходы (57 280,0 тыс. рублей) превысили ассигнования, утвержденные Законом о бюджете и сводной бюджетной росписью (33 540,8 тыс. рублей), на сумму 23 739,2 тыс. рублей. Осуществление расходов в отсутствие лимитов бюджетных обязательств обусловлено изменением дополнительных кодов бюджетной классификации расходов и невозвратом органами местного самоуправления бюджетных средств, выделенных по иным кодам бюджетной классификации в 2018 году.

Указанные факты свидетельствуют, что бюджетные полномочия главного администратора (администратора) доходов (статья 160.1 БК РФ) в части обеспечения возврата бюджетных средств в 2018 году не реализованы министерством строительства, дорожного хозяйства Иркутской области на должном уровне.

В части внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств отмечено, что при составлении отчетности не всегда соблюдались требования Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

По фактам выявленных нарушений должностным лицам государственных органов Иркутской области направлено 8 предписаний, в том числе в: министерство экономического развития Иркутской области, службу по охране объектов культурного наследия Иркутской области, министерство здравоохранения Иркутской области, министерство жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области, министерство образования Иркутской области, службу записи актов гражданского состояния Иркутской области, службу ветеринарии Иркутской области, службу по тарифам Иркутской области), которые в установленный срок исполнены.

Подготовлено заключение на проект закона Иркутской области об исполнении областного бюджета за 2018 год, в котором отмечены недостатки формирования приложения «Доходы областного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов за 2018 год». Выявлена ошибка в отражении суммы доходов в текстовой части статьи 1 Проекта закона, замечание устранено путем внесения соответствующей поправки в законопроект об исполнении областного бюджета за 2018 год.

Предварительный, текущий и последующий контроль бюджета ТФОМС

В рамках **предварительного контроля** формирования бюджета ТФОМС в отчетном периоде подготовлены заключения:

по результатам экспертизы проекта Закона Иркутской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

по результатам экспертизы проекта Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

КСП области указано, что на момент проведения экспертизы законопроекта на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов Правительством РФ не утверждена Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, что в свою очередь не позволяет принять территориальную программу.

В отсутствие утвержденных средних нормативов объемов медицинской помощи и средних нормативов финансовых затрат не представилось возможным оценить в полном объеме сбалансированность и достаточность ассигнований в проекте закона на реализацию территориальной программы ОМС в Иркутской области.

По итогам экспертизы КСП области обращено внимание на возможные риски при исполнении бюджета в 2020 году, в частности, на сокращение численности младшего медицинского персонала, недостаточность финансовых средств на обеспечение роста заработной платы медицинских работников.

В отступление от Приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» в Законопроекте не закреплены отдельные коды видов доходов, в том числе: «Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования)», «Прочее возмещение ущерба, причиненного государственному имуществу, находящемуся во владении и пользовании территориального фонда обязательного медицинского страхования, зачисляемое в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования». Не включен код вида доходов «Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования)», а прогнозируемые доходы по данному источнику отражены в составе доходов по коду «Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед территориальным фондом обязательного медицинского страхования».

При подготовке законопроекта ко второму чтению замечания КСП области учтены.

В рамках **текущего контроля** за организацией исполнения бюджета ТФОМС осуществлены мониторинги исполнения бюджета ТФОМС.

По результатам мониторинга исполнения ТФОМС Иркутской области за январь-декабрь 2018 года, 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года подготовлены аналитические записки и направлены в Законодательное Собрание Иркутской области, Губернатору Иркутской области.

Основной целью мониторингов является оценка исполнения областного бюджета за соответствующий период, выявление рисков низкого освоения бюджетных средств, направляемых, в том числе на государственные программы Иркутской области.

В целом отмечалось, что анализ доходов, поступивших за отчетный период в бюджет ТФОМС, свидетельствует об их равномерном поступлении по отношению к утвержденным годовым назначениям. Основным доходным источником являлась субвенция из Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

Средства бюджета ТФОМС включены в государственную программу «Развитие здравоохранения» на 2019-2024 годы, утвержденную постановлением Правительства Иркутской области от 06.11.2018 № 816-пп. Указанные средства на финансовое

обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Иркутской области предусмотрены в государственной программе по основным мероприятиям «Организация и реализация территориальной программы обязательного медицинского страхования» и «Организация дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования» подпрограммы «Осуществление обязательного медицинского страхования в Иркутской области» и по региональному проекту «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения Иркутской области квалифицированными кадрами» (краткое наименование регионального проекта «Медицинские кадры Иркутской области») подпрограммы «Кадровое обеспечение системы здравоохранения».

Последующий контроль исполнения бюджета ТФОМС осуществлен по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области за 2018 год» и проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области за 2018 год.

Финансирование Территориальной программы ОМС составляет основную долю расходов бюджета ТФОМС. Недофинансирование Территориальной программы ОМС составило 727 918 тыс. рублей (или 1,9%) и обусловлено образованием остатка неиспользованных средств субвенции из ФФОМС в объеме 719 672,8 тыс. рублей для завершения расчетов в январе 2019 года за оказанную в декабре 2018 года медицинскую помощь.

Целевые показатели по подпрограмме «Осуществление обязательного медицинского страхования в Иркутской области» государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения», исполнителем которых определен ТФОМС, в 2018 году достигнуты. Между тем, занижен показатель «Частота дефектов на 10 экспертных случаев», по расчету КСП области вместо 3,4 фактическое значение составило 3,7 (на уровне планового значения).

По итогам экспертизы КСП области даны рекомендации уполномоченным органам по осуществлению контроля за уровнем кредиторской задолженности медицинских учреждений.

Мониторинги

В течение отчетного года на регулярной основе КСП области проводился ряд мониторингов. По результатам мониторингов за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года подготовлены аналитические записки, которые направлены в Законодательное Собрание Иркутской области, Губернатору Иркутской области.

В ходе мониторинга исполнения местных бюджетов городских округов, муниципальных районов, поселений, а также состояния бюджетов муниципальных образований КСП области отмечала, что наибольшую долю в доходах местных бюджетов традиционно занимают безвозмездные поступления - 69,3% (72 337 625,5 тыс. рублей); налоговые и неналоговые доходы - 30,7% (32 126 614,0 тыс. рублей).

Наибольшее увеличение безвозмездных поступлений в 2019 году по сравнению с аналогичным периодом 2018 года отмечено по межбюджетным субсидиям, на 7 718 167,6 тыс. рублей (или на 46,1%). Рост общего объема субсидий в текущем году обусловлен, в основном, выделением бюджетам МО средств федерального и областного бюджетов на реализацию мероприятий региональных проектов в рамках национальных проектов. По состоянию на 01.10.2019 общий объем субсидий местным бюджетам на реализацию региональных проектов утвержден областным бюджетом в сумме 8 659 021,1 тыс. рублей (общий объем межбюджетных трансфертов на реализацию региональных проектов предусмотрен региональным бюджетом 9 668 291,1 тыс. рублей).

Объем исполненных расходов местных бюджетов Иркутской области за 9 месяцев 2019 года составил 67 650 059,1 тыс. рублей, или 61,9% от утвержденного годового объема 109 298 751,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2019 в рамках реализации региональных проектов бюджета муниципальных образований направлено 3 005 113,8 тыс. рублей (31,1%). По отдельным региональным проектам межбюджетные трансферты местным бюджетам не предоставлены либо направлены в незначительном объеме. Средства региональных проектов по состоянию на 01.10.2019 муниципальными образованиями освоены на крайне низком уровне. По проекту «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» при утвержденных ассигнованиях 1 238 917,6 тыс. рублей исполнено на 01.10.2019 - 232 922,6 тыс. рублей; по региональному проекту Е2 «Успех каждого ребенка» при плане 67 085,6 тыс. рублей исполнено 1 985,9 тыс. рублей, что свидетельствует о рисках недостижения целевых показателей, предусмотренных паспортами региональных проектов.

В ходе мониторинга местных бюджетов особое внимание уделено вопросам оплаты труда глав муниципальных образований 1-го уровня. КСП области отмечено, что в условиях действующих нормативах формирования расходов на оплату труда глав в 39-и муниципальных образований 1-го уровня нормативы установлены ниже среднемесячной заработной платы в расчете на одного работника предприятий и организаций по видам экономической деятельности в Иркутской области за август 2019 года - 43 349,6 рублей. У глав 58-и поселений среднемесячные расходы на оплату труда ниже, чем ожидаемый номинальный размер заработной платы, определенный прогнозом социально-экономического развития Иркутской области на 2020 год - 48 795,4 рублей.

По итогам мониторинга на 01.10.2019 КСП области указывала на риски образования кредиторской задолженности по заработной плате глав МО, поскольку исполнение расходов по оплате труда глав за 9 месяцев 2019 года в 42-х МО составляло более 90,0%, в 20-и МО – более 97,0%. При внесении изменений в областной бюджет (декабрь 2019 года) дополнительная финансовая помощь из регионального бюджета предусмотрена.

В рамках мониторинга о ходе реализации мероприятий, направленных на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа КСП области выявлены системные проблемы в вопросах обеспечения жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа.

Основной причиной несвоевременного обеспечения детей-сирот жилыми помещениями является несоответствие с численностью нуждающихся финансирование на эти цели. Так, сверх предусмотренного Законом о бюджете на 2019-2021 годы объема бюджетных ассигнований, имеется потребность в сумме около 11 млрд. рублей на предоставление жилых помещений детям-сиротам, обратившимся с заявлениями о предоставлении жилого помещения. Предусмотренный объем финансирования не позволяет решить проблему детей-сирот и может привести к существенному обострению ситуации в данной сфере, в том числе учитывая, что 40% детей-сирот ожидают жилье 4-5 лет и более.

На формирование специализированного жилищного фонда Иркутской области в 2019 году запланированы бюджетные ассигнования в объеме 761 137,2 тыс. рублей, из них 517 386,4 тыс. рублей предусмотрены на реализацию Соглашения с Министерством просвещения РФ от 11.02.2019 № 073-08-2019-251, в рамках которого Иркутская область обязуется в 2019 году обеспечить 391 человека из числа детей-сирот благоустроенными жилыми помещениями специализированного жилищного фонда по договорам найма специализированных жилых помещений. Данный показатель не включен в состав целевых показателей Подпрограммы, при этом согласуется с показателем Подпрограммы «Количество жилых помещений, приобретенных в собственность Иркутской области и предоставленных детям-сиротам..., по договорам найма специализированных жилых помещений (ед.)» со значением в 2019 году 553 единиц. Оставшиеся 162 (553-391) жилых помещения для детей-сирот планируется приобрести сверх Соглашения за счет средств областного бюджета в объеме 243 751,2 тыс. рублей.

Отмечено, что министерством имущественных отношений Иркутской области по состоянию на 01.10.2019 не приняты бюджетные обязательства на сумму 754 324,4 тыс. рублей, в отступление от требований статьи 16 Закона о бюджете на 2019 год, которой предусмотрено, что определение поставщика (подрядчика, исполнителя) на строительство, капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность Иркутской области осуществляется не позднее 100 календарных дней со дня доведения до получателей средств областного бюджета утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Вместе с тем, согласно анализу сводной информации, представленной органами местного самоуправления в рамках мониторинга и прогнозирования состояния рынка объектов жилищного фонда и жилищного строительства в Иркутской области, имеются значительные проблемы, связанные с отсутствием земельных участков, обеспеченных инженерной инфраструктурой, отсутствием в достаточных объемах как первичного, так и вторичного жилья и пр.

Принимая во внимание, что вопрос обеспечения детей-сирот жилыми помещениями стоит на особом контроле Президента РФ, Правительства РФ, Генеральной прокуратуры РФ, а также учитывая высокий уровень нуждающихся в Иркутской области, мониторинг будет продолжен в 2020 году.

В 2019 году осуществлялся мониторинг формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Иркутской области.

В рамках мероприятий дорожного фонда Иркутской области реализуются два национальных проекта. Национальный проект «Безопасные и качественные дороги» реализуется в рамках ГП «Реализация государственной политики в сфере строительства, дорожного хозяйства» путем выполнения двух региональных проектов «Дорожная сеть» и «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства». Национальный проект «Жилье и городская среда» реализуется в рамках ГП «Доступное жилье» путем выполнения регионального проекта «Жилье».

По состоянию на 01.10.2019 бюджетные ассигнования областного бюджета в соответствии с бюджетной росписью уточнены в объеме 13 931 588,6 тыс. рублей.

В целом бюджетные ассигнования дорожного фонда Иркутской области по состоянию на 01.10.2019 исполнены на сумму 6 953 676,7 тыс. рублей, что составляет 49,9% от общего объема доведенных ассигнований (13 931 588,6 тыс. рублей).

Как показали проведенные КСП области мониторинги субсидии органам местного самоуправления в рамках реализации мероприятий дорожного фонда по ГП «Доступное жилье» распределены министерством строительства, дорожного хозяйства Иркутской области с нарушением сроков, установленных статьей 15 Закона о бюджете (01.03.2019).

В нарушение статьи 16 Закона о бюджете, ОГКУ «Дирекция автодорог» в установленные сроки (100 дней со дня доведения ЛБО) подрядчики на строительство, ремонт автодорог в полном объеме не определены. По состоянию на 01.10.2019 ОГКУ «Дирекция автодорог» приняты бюджетные обязательства (заключены контракты):

- в рамках ГП «Реализация государственной политики в сфере строительства, дорожного хозяйства» на сумму 9 003 061,2 тыс. рублей, или 89,5% от доведенных ЛБО (10 059 384,9 тыс. рублей);

- в рамках ГП «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера, построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на сумму 60 704,4 тыс. рублей, или 96,8% от доведенных ЛБО (62 742,4 тыс. рублей);

- в рамках ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на сумму 611 017,1 тыс. рублей, или 98,6% от доведенных ЛБО (620 001,9 тыс. рублей).

Особое внимание КСП области в отчетном году уделено **мониторингам реализации региональных проектов** на территории Иркутской области.

По состоянию на 01.10.2019 в Иркутской области разработано 50 региональных проектов из 55 возможных (по данным Правительства Иркутской области). Региональные проекты (с финансированием 34 из 50), включены в 15 из 21 государственных программ, т.е. региональные проекты встроены в государственные программы.

КСП области отмечает, что региональные проекты,

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в бюджете Иркутской области на реализацию региональных проектов, направленных на достижение целей национальных проектов в 2019 году - 24 млрд. рублей, факт на 01.01.2020 – 21 млрд. рублей (или 87%)

являющиеся документами стратегического планирования и затрагивающие интересы общественных организаций и населения, у которых отсутствует возможность для получения информации о целях и конечных результатах региональных проектов, на официальных сайтах органов исполнительной власти Иркутской области размещены частично.

Контрольные точки региональных проектов, в отдельных случаях, не согласуются с целевыми показателями государственных программ Иркутской области в части мероприятий, значений, сроков, объемов финансирования. Полагаем необходимым проведение анализа паспортов региональных проектов на предмет их верификации с параметрами государственных программ Иркутской области.

Кроме того, выявлены расхождения между паспортами региональных проектов и объемами ассигнований, утвержденными областным бюджетом на 2019 год (по 25 проектам из 50, в том числе по 22 - существенные, на суммы более 1 млн. рублей).

По состоянию на 01.10.2019 в бюджете Иркутской области на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 34 региональных проектов на общую сумму 24 056 195,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 14 453 937,2 тыс. рублей, областного бюджета – 9 602 258,7 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию региональных проектов, составляет 11,6% от общего объема расходов областного бюджета на 2019 год.

По состоянию на 01.10.2019 исполнение региональных проектов составило 10 747 130,9 тыс. рублей, или 44,7% от плановых показателей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 5 446 417,6 тыс. рублей (37,7%), областного бюджета – 5 300 713,3 тыс. рублей (55,2%).

КСП области отмечает, что по 5 из 34 региональных проектов бюджетные ассигнования по итогам 9 месяцев 2019 года не исполнены, по 2 проектам - менее 1%. Так, на указанную дату отсутствовало финансовое исполнение по следующим региональным проектам: «Учитель будущего», «Жилье», «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства», «Цифровая культура», «Поддержка малых форм хозяйствования и развития кооперации».

Часть средств, предусмотренных в рамках региональных проектов, предназначена для предоставления местным бюджетам в форме межбюджетных трансфертов (далее – МБТ) Исполнение МБТ на 01.10.2019 составило 31,1% (3 005 113,8 тыс. рублей при плановых назначениях 9 668 291,1 тыс. рублей).

По отдельным мероприятиям, предусмотренным в местных бюджетах, в рамках региональных проектов, исполнение МБТ на 01.10.2019 отсутствует или составляет менее 10%. Так, по региональному проекту Иркутской области «Жилье» в областном бюджете предусмотрены МБТ органам местного самоуправления в объеме 120 855,1 тыс. рублей, из которых исполнены 0,0 тыс. рублей (0%), по региональному проекту «Успех каждого ребенка» предусмотрены МБТ в сумме 67 085,6 тыс. рублей, исполнены – 1 985,9 тыс. рублей (3%), по региональному проекту Иркутской области «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» предусмотрены МБТ в сумме 970 960,7 тыс. рублей, исполнены – 5 419,0 тыс. рублей (0,6%).

По информации МО Иркутской области причинами неисполнения мероприятий являются: нарушение исполнителями условий муниципальных контрактов (отказ от исполнения, нарушение графиков выполнения работ); окончание сроков исполнения муниципальных контрактов в IV квартале 2019 года; выявленная в ходе проведения работ необходимость корректировки ПСД и др.

По ряду региональных проектов объем ассигнований, предусмотренный в местных бюджетах меньше объема МБТ, предоставленного из областного бюджета, что может указывать на то, что лимиты бюджетных обязательств не доведены в полном объеме.

По региональному проекту «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» в бюджете Иркутской области на 01.10.2019 предусмотрены ассигнования на предоставление МБТ в сумме 1 364 090,0 тыс. рублей, в местных бюджетах - 1 238 917,6 тыс. рублей (отклонение - 125 172,4 тыс. рублей), по региональному проекту «Успех каждого ребенка» в областном бюджете предусмотрены МБТ в сумме 67 085,6 тыс. рублей, в местных бюджетах – 43 827,8 тыс. рублей (отклонение – 23 257,8 тыс. рублей), по региональному проекту Иркутской области «Жилье» в областном бюджете предусмотрены МБТ в сумме 120 855,1 тыс. рублей, в местных бюджетах – 116 582,5 тыс. рублей (отклонение – 4 272,6 тыс. рублей), по региональному проекту Иркутской области «Чистая вода» в областном бюджете предусмотрены МБТ в сумме 172 302,4 тыс. рублей, в местных бюджетах – 151 249,4 тыс. рублей (отклонение – 21 053,0 тыс. рублей).

Таким образом, на 01.10.2019 КСП области отмечает низкое исполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Иркутской области на реализацию региональных проектов.

Проводимый министерством по регулированию контрактной системы в сфере закупок Иркутской области мониторинг закупок, осуществляемый в рамках региональных проектов, разработанных в целях реализации национальных проектов, по мнению КСП области, является выборочным и недостаточным, поскольку заказчики не всегда указывают в «Объекте закупки» принадлежность средств к региональным проектам. К примеру, министерством образования Иркутской области лишь со второго полугодия 2019 года предусмотрен в объекте закупки отличительный признак («точка роста»).

КСП области полагает необходимым закрепление в обязательном порядке нормы об отражении признака закупки, осуществляемой в рамках региональных проектов Иркутской области.

Кроме осуществления системного мониторинга за ходом реализации региональных проектов, КСП области проведено ЭАМ «Анализ участия Иркутской области в реализации федеральных программ, национальных проектов (программ) и федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов в 2017-2018 годах и истекшем периоде 2019 года».

В ходе проведения мероприятия выявлены риски и барьеры при реализации отдельных региональных проектов. Так, согласно итогам реализации региональных проектов на 01.10.2019 восемь (8) показателей по 4-м региональным проектам не

исполнены, 33 показателя исполнены менее чем на 75% с начала 2019 года (низкие темпы), 40 показателей исполнены более чем на 75% с начала года (высокие темпы).

В соответствии с пунктом 27 части 7 Положения об организации проектной деятельности в Правительстве РФ, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 31.10.2018 № 1288, руководитель национального проекта в отношении национального проекта, руководитель федерального проекта в отношении федерального проекта может заключать соглашение с руководителем регионального проекта, уполномоченным высшим должностным лицом (руководителем высшего исполнительного органа государственной власти) субъекта Российской Федерации, о реализации на территории субъекта Российской Федерации регионального проекта, обеспечивающего достижение целей, показателей и результатов соответствующего федерального проекта.

В 2019 году руководителями федеральных проектов с руководителями региональных проектов заключены 39 соглашений о реализации на территории Иркутской области региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов соответствующего федерального проекта.

Во все соглашения, заключенные ответственными руководителями региональных проектов включены условия об обязательстве Субъекта обеспечивать достижение значения результата регионального проекта, установленного в соответствии с приложением к соглашению, обеспечивать представление в уполномоченный орган (с которым заключено соглашение), а также в форме электронного документа в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» отчеты о расходах, о достижении значений.

В ходе проведенного анализа установлено, что из 24 региональных проектов, предусматривающих межбюджетные трансферты из федерального бюджета в 2019 году по 2 регпроектам межбюджетные трансферты выделялись в виде субвенций («Финансовая поддержка семей» (по отдельным мероприятиям), «Сохранение лесов»); по 22 региональным проектам заключены 38 соглашений.

Установлено, что отдельные межбюджетные трансферты из федерального бюджета предоставляются без учета реальной (с занижением) потребности по региональным проектам, в рамках которых реализуются, в основном строительство (приобретение, капитальные ремонты) социально-значимых объектов (детских садов, ФАПов, плоскостных сооружений, общеобразовательных школ и пр.).

По оценкам КСП области финансовая необеспеченность только на 2019 год составила примерно 682,937 млн. рублей, что приводит к необходимости предусматривать в областном бюджете дополнительные расходы и фактически реализовывать одно мероприятие в рамках нескольких целевых статей. При этом такой подход, особенно по объектам строительства, имеет высокие риски (в случае отсутствия должного объема финансирования) попадания в зону «незавершенного строительства», с учетом уже сложившейся ситуации в целом по России и Иркутской области в частности.

Оценка информационной открытости реализации национальных проектов свидетельствует о недостаточной открытости и информированности населения.

Последующий контроль исполнения местных бюджетов

Согласно статье 264.4. БК Российской Федерации годовой отчет об исполнении местного бюджета до его рассмотрения в представительном органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета. По обращению представительного органа городского, сельского поселения (внутригородского района) внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского, сельского поселения (внутригородского района) может осуществляться контрольно-счетным органом муниципального района (городского округа с внутригородским делением) или контрольно-счетным органом субъекта Российской Федерации.

В Иркутской области вопросы проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета на уровне муниципальных образований Иркутской области, в целом, решены за счет образованных КСО МО и путем передачи соответствующих полномочий. Исключение составляет одно муниципальное образование Вихоревское городское поселение Братского района.

В 2019 году КСП области на основании обращения Думы Вихоревского МО провела внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год. Установлены многочисленные нарушения действующего законодательства, в связи с чем, главе муниципального образования направлено 3 предписания, которые исполнены в установленный срок.

В нарушение статьи 264.4. БК РФ в составе представленных к внешней проверке документов отсутствовали формы бюджетной отчетности, формируемые главным администратором бюджетных средств согласно пункту 11.1 Инструкции № 191н, что в свою очередь не позволило оценить достоверность бюджетной отчетности ГАБС, а также достоверность бюджетной отчетности, сформированной финансовым органом. По данному факту главе администрации Вихоревского МО направлено предписание, в последующем бюджетная отчетность ГАБС представлена в полном объеме.

Обращено внимание, что в течение 2018 года плановый размер дефицита бюджета 13,2% или 10 231,6 тыс. рублей (с приростом от первоначального значения 5%) предполагался к обеспечению за счет остатков и коммерческих кредитов, исполнен лишь на 1 856,9 тыс. рублей. Низкое исполнение источников финансирования дефицита может создавать риски несбалансированности бюджета, невыполнения принятых обязательств.

Анализ показателей сбалансированности бюджета свидетельствует об отсутствии реальных источников финансирования расходной части бюджета. Неисполнение расходов бюджета по состоянию на 01.01.2019 составило 22 537,7 тыс. рублей, без учета непоступивших безвозмездных поступлений – 8 115,7 тыс. рублей. Согласно балансу по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140) остаток средств на 01.01.2019 составил лишь 2 452,4 тыс. рублей. Иными источниками финансирования расходов местный бюджет на сумму 5 663,3 тыс. рублей фактически не располагал.

Таким образом, не соблюден принцип сбалансированности бюджета, который означает, что объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов. По результатам анализа бюджетной отчетности, сформированной финансовым органом, установлено, что отдельные формы отчетности не согласуются с положениями Инструкции № 191н.

4. Финансово-экономическая экспертиза нормативных правовых актов

В отчетном периоде проведены финансово-экономические экспертизы 64 проектов законов Иркутской области, предусматривающих внесение изменений в законодательные акты Иркутской области. Часть замечаний и предложений, высказанных КСП области, в процессе доработки законопроектов учтена.

Статьей 37 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» установлено, что государственные программы субъекта Российской Федерации разрабатываются в соответствии с приоритетами социально-экономического развития, определенными стратегией социально-экономического развития субъекта Российской Федерации с учетом отраслевых документов стратегического планирования Российской Федерации и стратегий социально-экономического развития макрорегионов, на период, определяемый высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

В Иркутской области указанная стратегия не принята. Вместе с тем, в 2019 году проводилась работа по экспертизе поправок к проекту закона Иркутской области «Об утверждении стратегии социально-экономического развития Иркутской области на период до 2030 года».

КСП отметила, что в общих положениях проекта стратегии не учтен ряд правовых актов, в том числе по вопросам стратегического развития и приоритетных проектов. Установлены недостатки и замечания по содержанию отдельных подразделов проекта стратегии, в том числе:

по подразделу «Образование» отсутствует четкое и системное определение приоритетов, целей и задач по соответствующим видам образования;

по подразделу «Здравоохранение» не отражена информация о региональных проектах, направленных на достижение целей, показателей и результатов национального проекта «Здравоохранение»;

по подразделу «Безопасные и качественные дороги» не нашло четкого отражения создание системы мониторинга за состоянием дорог к 2019 году в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» и другие.

В отчетном периоде проведены экспертизы проектов законов Иркутской области в сфере налогового законодательства в части транспортного налога, налога на имущество организаций.

Законопроектами предложен ряд налоговых льгот и пониженных налоговых ставок, который в свою очередь, влечет увеличение объема выпадающих доходов областного

бюджета. Вместе с тем, данные изменения направлены на оказание социальной поддержки отдельных категорий граждан, в том числе пострадавших от наводнения в июне-июле 2019 года.

В ходе экспертиз КСП отметила, что существующая практика принятия отдельных региональных законов о налоговых льготах и преференциях не сопровождается определением целевых показателей, которые должны достигаться в результате их использования, а также критериев, определяющих экономический и бюджетный эффект от их действия.

Данные замечания учтены, постановлением Правительства Иркутской области от 05.11.2019 № 903-пп определен порядок обобщения результатов оценки эффективности налоговых расходов Иркутской области и осуществления оценки налоговых расходов Иркутской области, позволяющий установить экономический (бюджетный) эффект.

Проведена экспертиза проекта закона Иркутской области «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации областного государственного имущества на 2020 год».

КСП области неоднократно, на протяжении ряда лет, рекомендовала разработать нормативный правовой акт, регулирующий отношения, связанные с принятием объектов муниципального имущества в областную собственность, вместе с тем такой НПА в Иркутской области не принят.

В настоящее время, учитывая рекомендации КСП области, министерством имущественных отношений области лишь разрабатывается нормативный правовой акт, регулирующий отношения, связанные с передачей/принятием объектов собственности (в том числе объектов электросетевого хозяйства) одного уровня в другой.

По результатам экспертизы проекта Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Иркутской области» КСП области считает нецелесообразным принятие решения о сокращении (корректировке) требований к сведениям, содержащимся в отчете Правительства Иркутской области о распоряжении областной государственной собственностью, в том числе путем исключения (корректировки) отдельных показателей по причине невозможности их расчета, наличия отрицательных значений, отрицательной динамики либо отсутствия сведений и других подобных оснований.

КСП области проведена экспертиза проекта закона Иркутской области «О внесении изменения в статью 5 Закона 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». Замечания КСП области в полном объеме учтены.

По результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О государственной социальной помощи отдельным категориям граждан в Иркутской области» отмечено, что проект не предусматривает внесения изменений в размеры государственной социальной помощи, размеры предложены на уровне действующего закона. Вместе с тем, практически все

размеры государственной социальной помощи изменялись (индексировались). С учетом замечаний КСП области статья 4 закона дополнена положением, предусматривающим индексацию размеров государственной социальной помощи. Также, законом определены виды оказания государственной социальной помощи - выплата социального пособия (единовременная либо единовременная и ежемесячная).

Проведена экспертиза проекта закона Иркутской области «О дополнительных мерах государственной поддержки граждан, сельскохозяйственных товаропроизводителей, пострадавших в связи с паводками в июне 2019 года, финансовой помощи муниципальным образованиям».

С учетом замечаний, изложенных, в заключении КСП области, первоначальная редакция законопроекта существенно переработана, закон принят в иной редакции.

КСП области проведена экспертиза проекта закона Иркутской области «О дополнительной мере социальной поддержки семей, имеющих детей, проживающих в населенных пунктах Иркутской области, пострадавших в результате чрезвычайной ситуации, возникшей в результате паводка, прошедшего в июне-июле 2019 года на территории Иркутской области».

Установлено, что проектом закона не урегулирован порядок определения размера стоимости бесплатного двухразового питания (кем определяется, как рассчитывается, чем устанавливается и пр.).

В соответствии с пунктом 3 части 5 статьи 3 проекта закона для предоставления дополнительной меры социальной поддержки по обеспечению бесплатного двухразового питания одним из документов, подлежащих предоставлению заявителем, является решение суда об установлении факта постоянного или преимущественного проживания по состоянию на 26.06.2019 в населенном пункте, указанном в части 1 статьи 2 проекта закона (в случае отсутствия в паспорте законного представителя ребенка (детей) отметки о регистрации по месту жительства на территории населенного пункта), в то время как данная норма проекта закона связывает право на предоставление дополнительной меры социальной поддержки только с фактом постоянного проживания на 26.06.2019 в перечисленных населенных пунктах.

Установленный статьей 5 законопроекта перечень документов, необходимый для предоставления дополнительной меры социальной поддержки, не содержит документов, удостоверяющих личность ребенка (детей), акт органа опеки и попечительства о назначении опекуна или попечителя - для опекунов и попечителей. Замечания КСП области учтены при принятии указанного закона, нормы закона дополнены.

В заключении на проект закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О дополнительной мере социальной поддержки отдельных категорий граждан в Иркутской области в виде компенсации расходов на уплату взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме», КСП области указано, что принятие проекта закона повлечет необходимость внесения изменений в порядок организации работы по предоставлению указанной меры социальной поддержки, утвержденный приказом министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области 14.07.2016 № 108-мпр, и приказ от 15.09.2016 № 152-мпр,

утверждающий административный регламент предоставления указанной государственной услуги.

С учетом рекомендаций КСП области, приказами министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области от 09.12.2019 № 53-312/19-мпр и от 12.12.2019 № 53-319/19-мпр внесены соответствующие изменения.

Проведена экспертиза проекта Закона Иркутской области «О дополнительных мерах социальной поддержки граждан, пострадавших в результате паводка, прошедшего в июне – июле 2019 года на территории Иркутской области», в ходе которой отмечено, что не урегулирован вопрос о круге лиц (органов), уполномоченных на утверждение списков пострадавших граждан (органы местного самоуправления, органы государственной власти Иркутской области или пр.). В пункте 4 статьи 3 проекта закона не уточнена формулировка «законных оснований» на земельные участки (право собственности либо иное). КСП области предложено рассмотреть вопрос о включении в перечень документов, необходимый для предоставления единовременной выплаты и компенсации, выписку из похозяйственной книги. Все замечания КСП области учтены, закон принят в иной редакции.

КСП области подготовлено заключение по результатам экспертизы проекта Закона Иркутской области «О внесении изменений в часть 1 статьи 6 Закона Иркутской области «Об отдельных вопросах организации и обеспечения отдыха и оздоровления детей в Иркутской области».

Согласно замечаниям, изложенным в заключении КСП области, фактически осуществляя меру социальной поддержки детей – инвалидов и детей, страдающих хроническими заболеваниями по постановлению Правительства Иркутской области от 12.03.2018 № 185-пп, данная категория детей не поименована в части 1 статьи 6 Закона № 121-ОЗ. В проект закона внесены соответствующие дополнения.

Проведена экспертиза 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 на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Указанные КСП области замечания устранены путем принятия нормативного правового акта, устанавливающего порядок определения значений нормативов на оплату труда - постановление Правительства Иркутской области от 05.11.2019 № 914-пп, в котором определены показатели для расчета нормативов, в том числе: показатель среднемесячной заработной платы педагогов на 2022 год, нормативное количество ставок воспитателей в группах общеразвивающей направленности с 12-ти часовым режимом пребывания - 2 шт. ед., (на уровне нормативов, предусмотренных Методикой в 2019 году), учтены дополнительные нормативы педагогических работников с учетом изменения Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по основным

общеобразовательным программам - образовательным программам дошкольного образования, утвержденного приказом Минпросвещения РФ от 21.01.2019 № 32 для групп компенсирующей направленности.

При внесении поправок в Законопроект ПЗ-533 из приложений 4, 5, 6 «нормативы обеспечения государственных гарантий на общее образование» исключен некорректно указанный норматив по строке № 38 «Районное муниципальное образование «Усть-Удинский район»» по программе «начальное образование» в столбце «программа для детей с ограниченными возможностями здоровья, обучающихся в классах-комплектах для детей с ОВЗ» в сумме 2 000 рублей.

КСП области проведена экспертиза проекта закона Иркутской области «О внесении изменений в приложения 1-6 к Закону 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 на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Изложенные в заключении замечания устранены. Приняты изменения в Методики расчета нормативов обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях в Иркутской области, 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 постановлением Правительства Иркутской области от 05.11.2019 № 900-пп по отдельным муниципальным образованиям увеличены значения показателя «доля фонда оплаты труда административно-управленческого и вспомогательного персонала», что привело к увеличению значений нормативов; при внесении правок в Законопроект из приложения № 4 (нормативы обеспечения государственных гарантий на общее образование) по строке № 38 «Районное муниципальное образование «Усть-Удинский район»» исключен некорректно указанный норматив по строке «начальное образование» в столбце «Программа для детей с ограниченными возможностями здоровья, обучающихся в классах-комплектах для детей с ОВЗ» в сумме 1 800 рублей.

Замечания КСП области о необходимости корректировки нормативов в связи с вступлением в силу с 06.04.2019 изменений Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по основным общеобразовательным программам (утв. Минпросвещения РФ от 21.01.2019 № 32), которыми определены дополнительные нормативы штатных единиц специалистов (учитель-дефектолог, учитель-логопед, педагог-психолог и др.) для групп с ограниченными возможностями детей, учтены Правительством области при утверждении методик расчета нормативов с 2020 года.

По результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «О методиках расчета нормативов 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» поправками к законопроекту учтены редакционные замечания КСП области.

КСП области рассмотрен проект закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О дополнительной мере социальной поддержки в Иркутской области граждан, 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 статью 2 Закона Иркутской области «Об исключительных случаях заготовки древесины на основании договоров купли-продажи лесных насаждений в Иркутской области».

КСП области указано, что положения законопроекта в части формирования государственного задания имеют внутреннюю несогласованность с иными нормами законопроекта, а также бюджетного законодательства.

В последующем, в рамках проведения совместного со Счетной палатой РФ КМ «Проверка эффективности использования лесных ресурсов и бюджетных средств, направленных на исполнение полномочий Российской Федерации в области лесных отношений в 2016 – 2018 годах и истекшем периоде 2019 года», КСП области дано заключение на Закон Иркутской области от 09.01.2019 № 1-ОЗ «О дополнительной мере социальной поддержки в Иркутской области граждан, 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 статью 2 Закона Иркутской области «Об исключительных случаях заготовки древесины на основании договоров купли-продажи лесных насаждений в Иркутской области», в котором указано, что закон в действующей редакции, не соответствует федеральному законодательству, не может применяться, требуется либо его серьезная переработка, либо отмена. Изменения в Закон № 1-ОЗ, принятые в первом чтении, не могут быть приняты во втором чтении и окончательно без устранения указанных в настоящем заключении нарушений.

Данные выводы изложены в письмах КСП области, направленных в прокуратуру Иркутской области, что послужило основанием для обращения заместителя прокурора Иркутской области с административным иском в Иркутский областной суд.

Решением Иркутского областного суда от 16.10.2019 административное исковое заявление заместителя прокурора Иркутской области удовлетворено, Закон Иркутской области от 09.01.2019 № 1-ОЗ «О дополнительной мере социальной поддержки в Иркутской области граждан, нуждающихся в древесине для собственных нужд в Иркутской области» и статью 2 Закона Иркутской области «Об исключительных случаях

заготовки древесины на основании договоров купли-продажи лесных насаждений в Иркутской области» признан недействующим со дня вступления решения суда в законную силу.

5. Взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации

В отчетном периоде КСП области приняла участие в 3 совместных со Счетной палатой РФ КМ и ЭАМ. Результаты мероприятий КСП области в установленном порядке направлялись в Законодательное Собрание Иркутской области, Губернатору Иркутской области. Отчеты рассмотрены на заседаниях Коллегии Счетной палаты РФ с участием КСП области и представителей исполнительных органов государственной власти Иркутской области, размещены на сайтах контрольных органов.

По итогам мероприятий Счетной палатой РФ и КСП области объектам контроля направлены предписания и информационные письма, внесены представления, составлены 3 протокола об административных правонарушениях (ст.ст. 15.11, 15.15.3 Кодекса РФ об административных нарушениях).

КСП области в рамках взаимодействия со Счетной палатой РФ принимала участие в мероприятиях, проводимых Счетной палатой РФ, Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, отделением Сибирского федерального округа. Также КСП области в отчетном периоде участвовала в 19 видеоконференциях, методических семинарах, совещаниях.

6. Взаимодействие с контрольно-счетными органами МО Иркутской области

По состоянию на 01.01.2020 в муниципальных образованиях Иркутской области создан 51 КСО, в том числе в 10 городских округах, 32 муниципальных районах, 9 поселениях. В 6 из 42 муниципальных образований второго уровня КСО осуществляют свою деятельность без образования юридического лица (Боханский, Братский, Осинский, Слюдянский, Усольский, Чунский районы).

С целью формирования единой системы финансового контроля, координации деятельности и укрепления сотрудничества контрольно-счетных органов в Иркутской области действует Совет контрольно-счетных органов Иркутской области.

7. Взаимодействие с правоохранительными, контрольными и надзорными органами

В соответствии со ст. 16 Закона 6-ФЗ в ходе проведения контрольных мероприятий при выявлении фактов незаконного использования средств бюджета субъекта РФ и (или) местного бюджета, а также средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда субъекта РФ, в которых усматриваются признаки преступления или коррупционного правонарушения, контрольно-счетный орган в установленном порядке незамедлительно передает материалы контрольных мероприятий в правоохранительные органы.

Во исполнение указанной нормы, а также с учетом заключенных соглашений, в отчетном периоде КСП области продолжила взаимодействие с правоохранительными органами и прокуратурой Иркутской области.

Кроме того, в течение отчетного года КСП области принимала участие в мероприятиях, проводимых прокуратурой Иркутской области в целях обучения и

методического сопровождения районных и городских прокуроров. Аналогичные мероприятия проведены с представителями ГУВД МВД РФ по Иркутской области, Следственного управления СК РФ по Иркутской области.

8. Информационная деятельность и работа с обращениями граждан и юридических лиц

В соответствии со ст. 19 Закона 6-ФЗ КСП области в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности размещала на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и направленных предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах.

В 2019 году в КСП области в установленном порядке зарегистрированы 63 обращения граждан и организаций, из них 20 рассмотрено КСП области по существу, 24 перенаправлены в иные органы для рассмотрения в соответствии с федеральным законодательством, 19 даны разъяснения о полномочиях органов внешнего государственного финансового контроля. При этом одновременно обращения направлены нескольким адресатам (органы государственной власти, правоохранительные органы, контрольно-счетные органы МО).

9. Обеспечение деятельности КСП области

Методологическая деятельность КСП области в 2019 году осуществлялась в соответствии с требованиями ст. 11 Закона 6-ФЗ на основании 23 стандартов внешнего государственного финансового контроля. В целях обеспечения качества, эффективности и объективности проведения КМ и ЭАМ продолжена работа по разработке и актуализации действующих стандартов. Организационная работа направлена на обеспечение эффективного функционирования Коллегии и аппарата КСП области, совершенствование организации проведения КМ и ЭАМ. Коллегией КСП области проведено 57 заседаний, на которых рассмотрено 187 вопросов. Общий объем документооборота за 2019 год составил 5 240 документов, из них входящих – 3 138, исходящих – 2 102.

В целях обеспечения доступа граждан и организаций к информации о деятельности КСП области, реализации положений Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», Регламенту КСП области на официальном сайте КСП области в сети «Интернет» на постоянной основе размещаются вновь принятые и уточненные документы, регламентирующие деятельность КСП области. В отчетном периоде обеспечена подготовка 4 бюллетеней КСП области.

По состоянию на 31.12.2019 в КСП области работало 39 сотрудников, в том числе 5 – замещающих государственные должности Иркутской области. Все сотрудники КСП области имеют высшее образование, опыт работы в области государственного, муниципального управления, государственного, муниципального контроля (аудита), экономики, финансов, юриспруденции.

Законом Иркутской области от 17.12.2018 № 131-ОЗ «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждены бюджетные ассигнования на

обеспечение деятельности КСП области на 2019 год в сумме 64 095,3 тыс. рублей. Исполнение по расходам составило 61 942,2 тыс. рублей, или 96,6% от плана.

10. Задачи КСП области на предстоящий период

Приоритетным направлением КСП области в 2020 году остается контроль за законностью, результативностью использования бюджетных средств на всех этапах бюджетного процесса, подготовка предложений по совершенствованию нормативного правового регулирования вопросов формирования и реализации государственных программ Иркутской области (программного процесса).

В предстоящем периоде продолжится работа по осуществлению независимого мониторинга достижения национальных целей, в том числе посредством проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по тематике национальных целей и реализации национальных (региональных) проектов.

Деятельность КСП области будет направлена на содействие повышению эффективности управления государственными ресурсами путем соотнесения национальных целей, целей ведомств и документов стратегического целеполагания с их ресурсным обеспечением, совершенствованию методов формирования, управления реализацией госпрограмм Иркутской области и оценки их результативности за счет перехода к комплексному государственному аудиту, а также формированию стратегического видения у руководства органов власти и государственных организаций посредством представления комплексной перспективной картины тенденций и рисков развития Иркутской области.

КСП области продолжит взаимодействие со Счетной палатой РФ в целях реализации целостной системы внешнего государственного аудита, в том числе путем проведения совместных мероприятий по вопросам, представляющим взаимный интерес, а также сотрудничество с контрольно-счетными органами муниципальных образований.

Предполагается внедрение цифровой инфраструктуры при проведении государственного аудита и аналитической деятельности в удаленном формате.

Продолжится внедрение практики непрерывного обучения и профессионального развития сотрудников в соответствии с принятыми моделями и профилями компетенций, в том числе посредством участия в видеоконференциях.

«Сегодня от аудиторов требуется не просто аргументированно критиковать за неудачи, а помогать объектам аудита рекомендациями на основе системного анализа и выступать, таким образом, в роли независимого и объективного консультанта, способствующего повышению качества решений в органах власти»

Алексей Кудрин,
председатель СП РФ

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Иркутской области

И.П. Морохоева

Приложение 1 к отчету

Перечень проведенных контрольных мероприятий

1. Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования бюджетных средств, выделенных в 2017-2018 годах и истекшем периоде 2019 года на реализацию мероприятий Государственной программы Иркутской области «Социальная поддержка населения» на 2019-2024 годы в рамках совместного со Счетной палатой Российской Федерации контрольного мероприятия.

2. В рамках совместного со Счетной палатой РФ контрольное мероприятие «Проверка эффективности использования лесных ресурсов и бюджетных средств, направленных на исполнение полномочий Российской Федерации в области лесных отношений в 2016-2018 годах и истекшем периоде 2019 года».

3. Совместное с контрольно-счетными органами муниципальных образований Иркутской области контрольное мероприятие «Проверка формирования и использования в 2018 году и истекшем периоде 2019 года средств в рамках исполнения муниципальными образованиями Иркутской области полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов» (по согласованию с КСО МО).

4. Совместное с контрольно-счетными органами муниципальных образований Иркутской области контрольное мероприятие «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного и местных бюджетов, направленных на оплату проектных работ, услуг по проведению экспертизы в строительстве в 2016-2018 годах и истекшем периоде 2019 года» (по согласованию с КСО МО).

5. Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета Алгатуйскому муниципальному образованию Тулунского района в 2011-2017 годах.

6. Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных в 2017-2018 годах, истекшем периоде 2019 года муниципальному образованию «Баяндаевский район».

7. Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования отдельных межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2018 году, истекшем периоде 2019 года муниципальному образованию «Боханский район».

8. Проверка законности использования муниципальными образованиями «город Черемхово», «Тайшетский район», «Куйтунский район», «город Усолье-Сибирское» межбюджетных трансфертов, полученных из областного бюджета в 2017-2018 годах, с оценкой достижения ими показателей результативности использования средств.

9. Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 году на реализацию мероприятий, связанных с празднованием 80-летия образования Иркутской области.

10. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и Иркутской области при формировании государственного задания ОГАУЗ «Иркутский областной клинический консультативно-диагностический центр» и его финансового обеспечения, использовании бюджетных средств, доходов от приносящей доход деятельности,

имущества, закрепленного за учреждением, при осуществлении деятельности в 2016-2017 годах, предусмотренной уставом учреждения.

11. Проверка финансово-хозяйственной деятельности ОГУЭП «Облкоммунэнерго» за 2017 год, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Иркутской области, в 2017-2018 годах.

12. Проверка использования средств областного бюджета, предоставленных учреждениям здравоохранения, подведомственным министерству здравоохранения Иркутской области, на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2018 году (с проведением проверок отдельных учреждений здравоохранения).

13. Проверка администрирования доходов областного бюджета министерством лесного комплекса Иркутской области, а также оценка результативности мер, направленных на полноту и своевременность поступления доходов, увеличение объемов поступлений в 2017-2018 годах.

14. Проверка финансово-хозяйственной деятельности, соблюдения порядка управления и распоряжения государственной собственностью (акциями) ОАО «Международный аэропорт Иркутск» за 2017-2018 годы.

15. Проверка соблюдения нормативов формирования расходов на содержание органов государственной власти Иркутской области в 2017-2018 году и истекшем периоде 2019 года.

16. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и Иркутской области при формировании государственного задания ГАПОУИО «Центр обучения и содействия трудоустройству» и его финансового обеспечения, использовании бюджетных средств, доходов от приносящей доход деятельности, имущества, закрепленного за учреждением, при осуществлении деятельности в 2017-2018 годах и истекшем периоде 2019 года, предусмотренной уставом учреждения.

17. Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2018 году на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта в рамках государственной программы Иркутской области «Развитие физической культуры и спорта» на 2014-2020 годы (выборочно).

18. Проверка соблюдения законодательства при использовании средств, направленных на выплату ежемесячной процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, работникам министерства сельского хозяйства Иркутской области в 2018 году.

19. Проверка финансового обеспечения исполнения полномочий субъекта Российской Федерации в сферах экологии, охраны окружающей среды.

20. Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2018 году и истекшем периоде 2019 года на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие профессионального образования» государственной программы Иркутской области «Развитие образования на 2019 – 2024 годы» (с проведением проверок образовательных учреждений по отдельным вопросам).

Перечень экспертно-аналитических мероприятий

1. Совместное с контрольно-счетными органами муниципальных образований экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ соблюдения законодательства при использовании субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего образования в дошкольных и общеобразовательных организациях, а также обеспечение дополнительного образования детей в образовательных организациях».

2. Совместное со Счетной палатой РФ экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности использования лесных ресурсов Российской Федерации в 2016-2018 годах».

3. Совместное с контрольно-счетными органами муниципальных образований Иркутской области экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ финансового обеспечения реализации полномочий органов государственной власти Иркутской области и органов местного самоуправления Иркутской области в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами».

4. Анализ исполнения доходов областного бюджета в виде дивидендов, начисленных на пакеты акций (доли) хозяйственных обществ, входящие в состав областной государственной собственности» (выборочно).

5. Обследование результатов оценки эффективности налоговых льгот, установленных законами Иркутской области, за 2018 год.

6. Анализ участия Иркутской области в реализации федеральных программ, национальных проектов (программ) и федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов в 2017-2018 годах и истекшем периоде 2019 года.

7. Анализ уровня софинансирования расходных обязательств местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области в части реализации мероприятий государственных программ Иркутской области в 2018 и 2019 годах.

8. Анализ эффективности управления бюджетными средствами в части расходов на содержание штатных сотрудников в организациях, подведомственных исполнительным органам государственной власти Иркутской области, в 2018 году и истекшем периоде 2019 года» (выборочно).

9. Анализ эффективности деятельности органов исполнительной власти Иркутской области, осуществляющих государственное управление в сфере стратегического планирования и комплексного социально-экономического развития региона.

10. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год.

11. Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год.

12. Проверка годовой бюджетной отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области за 2018 год.

13. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год Вихоревского муниципального образования.

14. Мониторинг исполнения областного бюджета за январь - декабрь 2018 года.

15. Мониторинг исполнения областного бюджета за 1 квартал 2019 года фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области в 2019 году.
16. Мониторинг исполнения областного бюджета за 1 полугодие 2019 года.
17. Мониторинг исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2019 года.
18. Мониторинг исполнения дорожного фонда Иркутской области за 2018 год.
19. Мониторинг исполнения дорожного фонда Иркутской области за 1 квартал 2019 года.
20. Мониторинг исполнения дорожного фонда Иркутской области за 1 полугодие 2019 года.
21. Мониторинг исполнения дорожного фонда Иркутской области за 9 месяцев 2019 года.
22. Мониторинг исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области за 2018 год.
23. Мониторинг исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области за 1 квартал 2019 года.
24. Мониторинг исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области за 1 полугодие 2019 года.
25. Мониторинг исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области за 9 месяцев 2019 года.
26. Мониторинг расходования денежных средств, предусмотренных в бюджете Иркутской области на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа, за 2018 год.
27. Мониторинг расходования денежных средств, предусмотренных в бюджете Иркутской области на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа, за 1 квартал 2019 года.
28. Мониторинг расходования денежных средств, предусмотренных в бюджете Иркутской области на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа, за 1 полугодие 2019 года.
29. Мониторинг расходования денежных средств, предусмотренных в бюджете Иркутской области на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа, за 9 месяцев 2019 года.
30. Мониторинг исполнения местных бюджетов городских округов, муниципальных районов, поселений, а также состояния бюджетов муниципальных образований за 2018 год.
31. Мониторинг исполнения местных бюджетов городских округов, муниципальных районов, поселений, а также состояния бюджетов муниципальных образований за 1 квартал 2019 года.
32. Мониторинг исполнения местных бюджетов городских округов, муниципальных районов, поселений, а также состояния бюджетов муниципальных образований за 1 полугодие 2019 года.
33. Мониторинг исполнения местных бюджетов городских округов, муниципальных районов, поселений, а также состояния бюджетов муниципальных образований за 9 месяцев 2019 года.
34. Мониторинг реализации региональных проектов в Иркутской области за 1 полугодие 2019 года.

35. Мониторинг реализации региональных проектов в Иркутской области за январь-сентябрь 2019 года.

36. Анализ объемов, количества и вложений в объекты незавершенного строительства в Иркутской области по состоянию на 1 января 2019 года.

37. Мониторинг реализации на территории Иркутской области приоритетного проекта в сфере здравоохранения «Обеспечение своевременности оказания экстренной медицинской помощи гражданам, проживающим в труднодоступных районах Российской Федерации» за 2018 год.

38. Мониторинг реализации на территории Иркутской области приоритетных проектов в сфере образования за 2018 год.

39. Мониторинг реализации на территории Иркутской области приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» за 2018 год.

40. Анализ региональных мер государственной поддержки в сфере организации и обеспечения отдыха и оздоровления детей.

41. Экспертиза отчета Правительства Иркутской области о распоряжении государственной собственностью за 2018 год.

42. Экспертиза предложений исполнительных органов государственной власти Иркутской области о внесении изменений в государственные программы Иркутской области (16.04.2019).

43. Экспертиза предложений исполнительных органов государственной власти Иркутской области о внесении изменений в государственные программы Иркутской области (19.09.2019).

44. Экспертиза предложений исполнительных органов государственной власти Иркутской области о внесении изменений в государственные программы Иркутской области (17.10.2019).

Перечень проведенных экспертиз проектов законодательных и иных НПА

1. Заключение № 01/05-Э от 31.01.2019 на проект Закона Иркутской области «О внесении изменения в статью 2 Закона Иркутской области «О транспортном налоге» (№ ПЗ-455)
2. Заключение № 01/06-Э от 14.02.2019 на проект Закона Иркутской области «Об утверждении заключенных дополнительных соглашений о реструктуризации обязательств (задолженности) Иркутской области перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам» (№ПЗ-464)
3. Заключение № 01/07-Э от 18.02.2019 по результатам финансово-экономической экспертизы проекта Закона Иркутской области «О внесении изменения в статью 2 Закона Иркутской области «О транспортном налоге» (№ ПЗ-465)
4. Заключение № 01/12-Э на проект поправок к проекту Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О бесплатном предоставлении земельных участков в собственность граждан» (№ ПЗ-450)
5. Заключение № 01/13-Э от 13.03.2019 по результатам экспертизы поправок к проекту Закона Иркутской области «Об утверждении стратегии социально-экономического развития Иркутской области на период до 2030 года» (№ ПЗ-141)
6. Заключение № 01/18-Э от 17.05.2019 по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (№ ПЗ-510)
7. Заключение № 01/23-Э от 14.06.2019 на проект закона Иркутской области «Об исполнении областного бюджета за 2018 год» (ПЗ-524)
8. Заключение № 01/24-Э от 17.06.2019 на проект Закона Иркутской области «Об утверждении заключенных дополнительных соглашений о реструктуризации обязательств (задолженности) Иркутской области перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам» (№ ПЗ-532)
9. Заключение № 01/27-Э от 15.07.2019 на проект Закона Иркутской области «О внесении изменения в статью 2 Закона Иркутской области «О налоге на имущество организаций» (№ ПЗ-560)
10. Заключение № 01/28-Э от 15.07.2019 на проект Закона Иркутской области «О внесении изменения в статью 2 Закона Иркутской области «О транспортном налоге»(№ ПЗ-561)
11. Заключение № 01/29-Э от 15.07.2019 на проект закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (ПЗ-565)
12. Заключение № 01/32-Э от 16.07.2019 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 на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (№ ПЗ - 533)

13. Заключение № 01/33-Э от 16.07.2019 на проект Закона Иркутской области «Об установлении единой даты начала применения на территории Иркутской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения»(№ ПЗ-534)

14. Заключение № 01/37-Э от 19.07.2019 на проект Закона Иркутской области «О внесении изменений в статью 12 Закона Иркутской области «Об отдельных вопросах образования в Иркутской области»(№ ПЗ-546)

15. Заключение № 01/38-Э от 19.07.2019 на проект Закона Иркутской области «О наделении органов местного самоуправления областными государственными полномочиями по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов» (№ ПЗ-547)

16. Заключение № 01/39-Э от 23.07.2019 на проект закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (№ ПЗ-568)

17. Заключение № 01/41-Э от 09.09.2019 на проект Закона Иркутской области «О величине прожиточного минимума пенсионера в Иркутской области на 2020 год» (№ ПЗ-580)

18. Заключение № 01/43-Э от 12.09.2019 на проект Закона Иркутской области «О внесении изменения в часть 1 статьи 2 Закона Иркутской области «О налоге на имущество организаций» (№ ПЗ-582)

19. Заключение № 01/47-Э от 26.09.2019 на проект Закона Иркутской области «Об утверждении заключенных дополнительных соглашений о реструктуризации обязательств (задолженности) Иркутской области перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам» (№ ПЗ-589)

20. Заключение № 01/48-Э от 27.09.2019 по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (ПЗ-595)

21. Заключение № 01/49-Э от 02.10.2019 на проект закона Иркутской области «О внесении изменения в пункт 2 статьи 2 Закона Иркутской области «О признании утратившими силу пунктов 2 и 3 части 1 статьи Закона Иркутской области «О налоге на имущество организаций» (ПЗ-593)

22. Заключение № 01/54-Э от 17.10.2019 на проект закона Иркутской области «О внесении изменений в статью 2 Закона Иркутской области «О транспортном налоге» (№ ПЗ-594)

23. Заключение № 01/55-Э от 18.10.2019 на проект закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» (№ ПЗ-588)

24. Заключение № 01/58-Э от 06.11.2019 по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (№ ПЗ-620)

25. Заключение № 01/62-Э от 20.11.2019 на проект закона Иркутской области «О наделении органов местного

самоуправления отдельными государственными полномочиями в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» (№ ПЗ-628)

26. Заключение № 01/63-Э от 11.12.2019 на проект закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (№ ПЗ-637)

27. Заключение № 01/64-Э от 11.12.2019 на проект закона Иркутской области «О внесении изменений в отдельные законы Иркутской области» (№ ПЗ-638)

28. Заключение № 11/08-Э от 26.02.2019 на проект закона Иркутской области «О внесении изменений в статью 4 Закона Иркутской области «О статусе детей Великой Отечественной войны, проживающих в Иркутской области, и мерах социальной поддержки граждан, которым присвоен статус детей Великой Отечественной войны, проживающих в Иркутской области» (№ ПЗ-467)

29. Заключение № 11/09-Э от 26.02.2019 на проект Закона Иркутской области «О внесении изменений в статью 4 Закона Иркутской области «О дополнительной мере социальной поддержки в Иркутской области отдельных категорий инвалидов I группы в виде компенсации расходов в размере 50 процентов платы за содержание жилого помещения» (№ ПЗ-470)

30. Заключение № 11/10-Э от 26.02.2019 на проект Закона Иркутской области «О внесении изменений в статью 4 Закона Иркутской области «О дополнительной мере социальной поддержки граждан, усыновивших (удочеривших) детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Иркутской области» (№ ПЗ-471)

31. Заключение № 11/11-Э от 26.02.2019 на проект Закона Иркутской области «О внесении изменения в статью 4 Закона Иркутской области «О дополнительной мере социальной поддержки отдельных категорий граждан в Иркутской области в виде единовременной денежной выплаты к юбилейным датам со дня рождения» (№ ПЗ-472)

32. Заключение № 11/19-Э от 29.05.2019 на проект Закона Иркутской области «О внесении изменения в Закон Иркутской области «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации областного государственного имущества на 2018 год» (№ ПЗ-515)

33. Заключение № 11/42-Э от 11.09.2019 на проект закона Иркутской области «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации областного государственного имущества на 2020 год» (№ ПЗ-577)

34. Заключение № 11/44-Э от 16.09.2019 на проект Закона Иркутской области «О внесении изменения в статью 2 Закона Иркутской области «О транспортном налоге» (ПЗ-575)

35. Заключение № 11/45-Э от 16.09.2019 на проект Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Иркутской области» (№ ПЗ-527)

36. Заключение № 11/56-Э от 21.10.2019 по результатам экспертизы проекта Закона Иркутской области «О внесении изменения в статью 5 Закона 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»» (№ ПЗ-592)

37. Заключение № 11/57-Э от 21.10.2019 на проект Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области от 28 декабря 2012 года № 164-ОЗ «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» (№ ПЗ-597)

38. Заключение № 12/01-Э от 12.01.2019 на проект Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О государственной социальной помощи отдельным категориям граждан в Иркутской области» (№ ПЗ-445)

39. Заключение № 12/26-Э от 12.07.2019 по результатам экспертизы проекта Закона Иркутской области «О дополнительных мерах государственной поддержки граждан, сельскохозяйственных товаропроизводителей, пострадавших в связи с паводками в июне 2019 года, финансовой помощи муниципальным образованиям»(№ ПЗ-557)

40. Заключение № 12/30-Э от 16.07.2019 на проект Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О дополнительной мере социальной поддержки отдельных категорий граждан в Иркутской области в виде компенсации расходов на уплату взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме»(№ПЗ-548)

41. Заключение № 12/31-Э от 16.07.2019 на проект Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О статусе детей Великой Отечественной войны, проживающих в Иркутской области, и мерах социальной поддержки граждан, которым присвоен статус детей Великой Отечественной войны, проживающих в Иркутской области»(№ ПЗ-549)

42. Заключение № 12/34-Э от 17.07.2019 на проект Закона Иркутской области «О дополнительной мере социальной поддержки семей, имеющих детей, проживающих в населенных пунктах Иркутской области, пострадавших в результате чрезвычайной ситуации, возникшей в результате паводка, прошедшего в июне-июле 2019 года на территории Иркутской области» (№ ПЗ-562)

43. Заключение № 12/35-Э от 17.07.2019 на проект Закона Иркутской области «О наделении органов местного самоуправления областными государственными полномочиями по предоставлению дополнительной меры социальной поддержки семьям, имеющим детей, проживающим в населенных пунктах Иркутской области, пострадавших в результате чрезвычайной ситуации, возникшей в результате паводка, прошедшего в июне - июле 2019 года на территории Иркутской области»(№ПЗ-563)

44. Заключение № 12/36-Э от 17.07.2019 на проект Закона Иркутской области «О дополнительных мерах социальной поддержки граждан, пострадавших в результате паводка, прошедшего в июне – июле 2019 года на территории Иркутской области»(№ ПЗ-564)

45. Заключение № 12/40-Э от 16.08.2019 на проект Закона Иркутской области «О предоставлении дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, пострадавших в результате паводка, прошедшего в июне – июле 2019 года»(№ ПЗ-567)

46. Заключение № 12/50-Э от 02.10.2019 на проект Закона Иркутской области «О компенсации родительской платы за присмотр и уход за ребенком в организации, осуществляющей образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования гражданам, получившим свидетельство о праве на получение социальной выплаты в связи с утратой или повреждением жилого помещения в

результате чрезвычайной ситуации, сложившейся вследствие паводка, вызванного сильными дождями, прошедшими в июне 2019 года в Иркутской области» (№ ПЗ-586)

47. Заключение № 12/51-Э от 04.10.2019 на проект Закона Иркутской области «О внесении изменений в часть 1 статьи 6 Закона Иркутской области «Об отдельных вопросах организации и обеспечения отдыха и оздоровления детей в Иркутской области» (№ ПЗ-600)

48. Заключение № 12/52-Э от 04.10.2019 на проект Закона Иркутской области «О внесении изменений в пункт 4 приложения 2 к Закону Иркутской области «О наделении органов местного самоуправления отдельными областными государственными полномочиями в сфере труда» (№ ПЗ-598)

49. Заключение № 12/61-Э от 11.11.2019 на проект закона Иркутской области «Об установлении коэффициента, отражающего особенности рынка труда на территории Иркутской области, на 2020 год» (№ ПЗ-617)

50. Заключение № 12/66-Э от 16.12.2019 на проект Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О наделении органов местного самоуправления отдельными областными государственными полномочиями по организации проведения в Иркутской области мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных собак и кошек» (ПЗ-639)

51. Заключение № 12/69-Э от 31.12.2019 на проект Закона Иркутской области «О молодом специалисте в Иркутской области» (№ПЗ – 625)

52. Заключение № 13/02-Э от 23.01.2019 по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «О методиках расчета нормативов 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-451)

53. Заключение № 13/14-Э от 09.04.2019 по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «О внесении изменения в часть 1 статьи 3 Закона Иркутской области «Об областной государственной поддержке отдельных категорий студентов в целях привлечения их для дальнейшей работы в государственных образовательных организациях Иркутской области и муниципальных образовательных организациях, расположенных на территории Иркутской области» (№ ПЗ-498)

54. Заключение № 13/15-Э от 15.04.2019 на проект закона Иркутской области «О внесении изменения в часть 7 статьи 12 Закона Иркутской области «Об отдельных вопросах образования Иркутской области»» (ПЗ-500)

55. Заключение № 13/22-Э от 07.06.2019 по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «О внесении изменений в приложения 1-6 к Закону 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 на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (№ ПЗ-526)

56. Заключение № 14/03-Э от 23.01.2019 на проект Закона Иркутской области «О признании утратившим силу Закона Иркутской области «О наделении органов местного самоуправления отдельными областными государственными полномочиями в области регулирования тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами» (№ ПЗ-449)

57. Заключение № 14/60-Э от 06.11.2019 на проект закона Иркутской области «О внесении изменения в статью 4 Закона Иркутской области «О льготных тарифах на тепловую энергию (мощность), теплоноситель» (№ ПЗ-590)

58. Заключение № 14/65-Э от 16.12.2019 по результатам финансово-экономической экспертизы проекта закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О наделении органов местного самоуправления областными государственными полномочиями по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области» (№ ПЗ-632)

59. Заключение № 15/04-Э от 28.01.2019 по результатам экспертизы проекта Закона Иркутской области «О внесении изменений в статью 23 Закона Иркутской области «О физической культуре и спорте в Иркутской области» (№ ПЗ-452)

60. Заключение № 15/17-Э от 15.05.2019 по результатам экспертизы проекта Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (№ ПЗ-511)

61. Заключение № 14/25-Э от 11.07.2019 на Закон Иркутской области от 09.01.2019 № 1-ОЗ «О дополнительной мере социальной поддержки в Иркутской области граждан, 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 статью 2 Закона Иркутской области «Об исключительных случаях заготовки древесины на основании договоров купли-продажи лесных насаждений в Иркутской области»

62. Заключение № 15/59-Э от 06.11.2019 на проект закона Иркутской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (№ ПЗ-619)

63. Заключение № 14/67-Э от 25.12.2019 на проект закона Иркутской области «О признании утратившими силу отдельных законов Иркутской области и отдельных положений Иркутской области, а также о внесении изменений в статью 2 Закона Иркутской области «О льготных тарифах в сфере водоснабжения и водоотведения» (№ ПЗ-52)

64. Заключение № 14/68-Э от 25.12.2019 на проект закона Иркутской области «О внесении изменений в отдельные законы Иркутской области» (№ ПЗ-643)

I. Информация

о результатах контрольных мероприятий КСП области в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля (аудита), одобренного Советом КСО при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014 (с изменениями и дополнениями, актуализированными с учетом законодательства Иркутской области)

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов

Общий объем нарушений при формировании и исполнении бюджетов составил 6 013 168,5 тыс. рублей, или 69.4% от всего объема нарушений. Нарушения допускались объектами проверок как муниципального, так и областного уровня.

- | | | |
|---|-----------|---|
| 1 | 154 445,4 | Администрация МО «Куйтунский район»: при заключении муниципального контракта муниципальным образованием приняты бюджетные обязательства по расходам на 2019 год, превышающие объем средств, утвержденный в решении о бюджете района (Отчет № 11/16-КМ от 11.12.2019) |
| 2 | 22 988,9 | Администрация МО «Боханский район»: ОКС администрации заключен муниципальный контракт от 01.04.2019 № Ф.2019.134822 с АО «Спецавтохозяйство» по сбору, транспортированию и утилизации (захоронению) твердых коммунальных отходов с несанкционированного места размещения отходов на территории района. Контракт заключен в отсутствие лимитов бюджетных обязательств (Отчет № 12/15-КМ от 29.11.2019) |
| 3 | 221 208,0 | Администрация МО «Боханский район»: администрацией в 2017-2018 годах бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности реализовывались без принятия решений о реализации бюджетных инвестиций и без соответствующего порядка (Отчет № 12/15-КМ от 29.11.2019) |
| 4 | 4,0 | Администрация МО «Боханский район»: в администрации в 2018-2019 годах должностной оклад муниципальных служащих по младшей группе должностей муниципальных служащих превышал размер должностного оклада областных государственных гражданских, замещающих соответствующие должности государственной гражданской службы Иркутской области (Отчет № 12/15-КМ от 29.11.2019) |
| 5 | 3,1 | Администрация МО «Боханский район»: нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, установленных Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н (Отчет № 01/14-КМ от 30.09.2019) |
| 6 | 16,7 | Администрация МО «Черемховский район»: администрацией в несоблюдение требований Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 допущены нарушения при исчислении среднего заработка (Отчет № 01/14-КМ от 30.09.2019) |
| 7 | 8,9 | Администрация МО «Катангский район»: недоплата оплаты труда начальнику архивного отдела в нарушение норм Положения о размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих, утвержденного решением Думы от 08.06.2010 № 2/10, в связи с занижением размера выплаты за выслугу лет (установлено 10%, с учетом стажа – 15%) (Отчет № 01/14-КМ от 30.09.2019) |
| 8 | 7,3 | Администрация МО «Осинский район»: нарушения Указаний о порядке |

| | | |
|----|----------|--|
| | | применения бюджетной классификации Российской Федерации, установленных Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н (Отчет № 01/14-КМ от 30.09.2019) |
| 9 | 41,2 | Администрация МО «Ольхонский район»: нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, установленных Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н (Отчет № 01/14-КМ от 30.09.2019) |
| 10 | 73,0 | Администрация МО « Усть-Кутское»: нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, установленных Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н (Отчет № 01/14-КМ от 30.09.2019) |
| 11 | 513,7 | Алгатуйское муниципальное образование: расходование бюджетных средств, в том числе средств областного бюджета в объеме 282,5 тыс. рублей не привело к достижению запланированного результата - закупленная в 2015 году водонапорная башня не установлена и находится рядом с действующей водонапорной башней, состояние которой неудовлетворительное, уже имеет следы коррозии. Изложенное свидетельствует, что расходы на поддержание водонапорной башни в рабочем состоянии и модернизацию осуществляются в отсутствие цели и согласованной системы действий (Отчет № 14/2-КМ от 28.02.2019) |
| 12 | 46 325,8 | Алгатуйское муниципальное образование: при отсутствии лимитов бюджетных обязательств администрацией в 2015 году приняты бюджетные обязательства на очередной финансовый год (Отчет № 14/2-КМ от 28.02.2019) |
| 13 | 83 414,1 | Администрация МО «Баяндаевский район»: не соблюдены условия предоставления и расходования субсидии на выравнивание бюджетной обеспеченности, установленные Законом об областном бюджете на 2017 год, в части соблюдения норматива общей штатной численности работников администрации и доведения заработной платы педагогических работников организаций дополнительного образования детей до уровня заработной платы, определенного для Баяндаевского района (Отчет № 14/12-КМ от 26.07.2019) |
| 14 | 768,4 | Администрация МО «Баяндаевский район»: при использовании средств на строительство спортивного зала СОШ в с.Налагык в 2018-2019 годах бюджетные обязательства приняты администрацией с превышением доведенных бюджетных ассигнований на указанные цели (Отчет № 14/12-КМ от 26.07.2019) |
| 15 | 2 019,0 | Администрация МО «Баяндаевский район»: администрацией, как получателем средств субсидии на разработку проектно-сметной документации на строительство полигона твердых бытовых отходов на территории района, не обеспечена результативность использования предоставленных ассигнований (Отчет № 14/12-КМ от 26.07.2019) |
| 16 | 4 451,0 | несвоевременный возврат бюджетных кредитов, предоставленных в 2014-2015 годы, в нарушение требований пункта 2 статьи 93.2, статьи 93.3 БК РФ, а также пункта 21 Порядка предоставления, использования и возврата муниципальными образованиями Иркутской области бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 20.02.2017 № 100-пп (Отчет № 14/12-КМ от 26.07.2019) |
| 17 | 236,6 | Администрация МО «Баяндаевский район»: несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетными кредитами в нарушение требований статей 93.2, 93.3 БК РФ, а также пункта 21 Порядка предоставления, |

- использования и возврата муниципальными образованиями Иркутской области бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 20.02.2017 № 100-пп (Отчет № 14/12-КМ от 26.07.2019)
- 18 21 066,8 Администрация Усть-Ордынского Бурятского округа: нарушение пункта 1 статьи 221 БК РФ, приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н, приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н (не утверждены порядки составления, ведения и утверждения бюджетной сметы с учетом изменений Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, бюджетные сметы на 2019 год составлены с нарушением Общих требований) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019)
- 19 601,0 Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Иркутской области «Центр обучения и содействия трудоустройству»: в отступление от примерного положения об оплате труда, определяющего механизм установления размера премии, ее периодичность, Положения об оплате труда, утвержденного приказом директора Учреждения от 31.07.2017 № 31-од, предусмотрены премиальные выплаты по итогам работы за месяц только в отношении заместителя руководителя Учреждения, главного бухгалтера (Отчет № 01/9-КМ от 23.07.2019)
- 20 2 895,7 Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Иркутской области: нарушения статьи 174.2 БК РФ (планирование бюджетных ассигнований), подпункта 8 пункта 15 порядка и методики планирования бюджетных ассигнований областного бюджета, установленного приказом министерства финансов Иркутской области от 06.08.2012 № 35н-мпр (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019)
- 21 1 022 576,4 Министерство лесного комплекса Иркутской области: нарушения статьи 174.2 БК РФ (планирование бюджетных ассигнований), подпункта 8 пункта 15 порядка и методики планирования бюджетных ассигнований областного бюджета, установленного приказом министерства финансов Иркутской области от 06.08.2012 № 35н-мпр (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019)
- 22 114 645,4 Министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области: нарушения статьи 174.2 БК РФ (планирование бюджетных ассигнований), подпункта 8 пункта 15 порядка и методики планирования бюджетных ассигнований областного бюджета, установленного приказом министерства финансов Иркутской области от 06.08.2012 № 35н-мпр (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019)
- 23 431 559,6 Министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области: нарушение пункта 1 статьи 221 БК РФ, приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н, приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н (не утверждены порядки составления, ведения и утверждения бюджетной сметы с учетом изменений Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, бюджетные сметы на 2019 год составлены с нарушением Общих требований) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019)
- 24 24 954,8 Министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области: министерством (включая территориальные подразделения) допущено нарушение порядка определения объема и предоставления из бюджета субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в том числе в виде имущественного взноса в государственные корпорации и государственные

| | | |
|----|-----------|---|
| | | компании (60 нарушений)(Отчет № 12/11-КМ от 26.07.2019) |
| 25 | 4 970,6 | Министерство финансов Иркутской области: нарушения статьи 174.2 БК РФ (планирование бюджетных ассигнований), подпункта 8 пункта 15 порядка и методики планирования бюджетных ассигнований областного бюджета, установленного приказом министерства финансов Иркутской области от 06.08.2012 № 35н-мпр (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 26 | 104,5 | Министерство экономического развития Иркутской области: нарушения статьи 174.2 БК РФ (планирование бюджетных ассигнований), подпункта 8 пункта 15 порядка и методики планирования бюджетных ассигнований областного бюджета, установленного приказом министерства финансов Иркутской области от 06.08.2012 № 35н-мпр (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 27 | 108 127,7 | Министерство экономического развития Иркутской области: нарушение пункта 1 статьи 221 БК РФ, приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н, приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н (не утверждены порядки составления, ведения и утверждения бюджетной сметы с учетом изменений Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, бюджетные сметы на 2019 год составлены с нарушением Общих требований) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 28 | 20 428,9 | Министерство строительства, дорожного хозяйства Иркутской области: в нарушение требований части 3 статьи 15 Закона об областном бюджете на 2018 год, соглашения о предоставлении субсидии Ангарскому городскому округу на капитальный ремонт объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта заключено позднее установленного срока на 3 месяца (Отчет № 15/10-КМ от 26.07.2019) |
| 29 | 12 344,3 | Министерство строительства, дорожного хозяйства Иркутской области: субсидия городу Саянску предоставлена с нарушением условий предоставления, установленных Положением № 295-пп, МО «город Саянск» нарушены условия (в части обеспечения финансирования из местного бюджета в установленном размере 5%), на которых предоставлена субсидия из областного бюджета (нарушение статьи 139 БК РФ, пункта 8 Положения № 295-пп, пункта 3.2 Соглашения) (Отчет № 15/10-КМ от 26.07.2019) |
| 30 | 7 941,3 | Министерство строительства, дорожного хозяйства Иркутской области: не обеспечена результативность выделенных на реализацию мероприятия средств министерством, как главным распорядителем бюджетных средств, в нарушение ст. 158 БК РФ (Отчет № 15/10-КМ от 26.07.2019) |
| 31 | 48 047,9 | Министерство строительства, дорожного хозяйства Иркутской области: в нарушение статьи 158 БК РФ не обеспечена результативность использования бюджетных ассигнований, выделенных ему на предоставление субсидий местным бюджетам на проектирование объектов капитального строительства(Отчет № 15/19-КМ от 31.12.2019) |
| 32 | 10 427,4 | Министерство строительства, дорожного хозяйства Иркутской области: в отступление от требований части 3 статьи 16 Закона об областном бюджете на 2017 год, соглашения о предоставлении субсидии с муниципальными образованиями «Ольхонский район» (6 619,1 тыс. рублей) и «Эхирит-Булагатский район» (3 808,3 тыс. рублей) заключены с нарушением установленных сроков (Отчет № 15/19-КМ от 31.12.2019) |
| 33 | 6 390,1 | Министерство строительства, дорожного хозяйства Иркутской области: предоставлена субсидия муниципальным образованиям «Киренский район» (1640,1 тыс. рублей) и «Эхирит-Булагатский район» (4750, 0 тыс. рублей) с нарушением условий их предоставления, установленных Положением о предоставлении и расходовании субсидий из областного бюджета местным |

| | | |
|----|-----------|--|
| | | бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, утвержденным постановлением Правительства Иркутской области, статьей 139 БК РФ (Отчет № 15/19-КМ от 31.12.2019) |
| 34 | 8 899,2 | Служба ветеринарии Иркутской области: нарушения статьи 174.2 БК РФ (планирование бюджетных ассигнований), подпункта 8 пункта 15 порядка и методики планирования бюджетных ассигнований областного бюджета, установленного приказом министерства финансов Иркутской области от 06.08.2012 № 35н-мпр (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 35 | 54 327,8 | Служба ветеринарии Иркутской области: нарушение пункта 1 статьи 221 БК РФ, приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н, приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н (не утверждены порядки составления, ведения и утверждения бюджетной сметы с учетом изменений Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, бюджетные сметы на 2019 год составлены с нарушением Общих требований) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 36 | 5 587,5 | Служба государственного жилищного надзора Иркутской области: нарушения статьи 174.2 БК РФ (планирование бюджетных ассигнований), подпункта 8 пункта 15 порядка и методики планирования бюджетных ассигнований областного бюджета, установленного приказом министерства финансов Иркутской области от 06.08.2012 № 35н-мпр (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 37 | 106 840,9 | Служба государственного жилищного надзора Иркутской области: нарушение пункта 1 статьи 221 БК РФ, приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н, приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н (не утверждены порядки составления, ведения и утверждения бюджетной сметы с учетом изменений Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, бюджетные сметы на 2019 год составлены с нарушением Общих требований) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 38 | 2 269,5 | Служба государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Иркутской области: нарушения статьи 174.2 БК РФ (планирование бюджетных ассигнований), подпункта 8 пункта 15 порядка и методики планирования бюджетных ассигнований областного бюджета, установленного приказом министерства финансов Иркутской области от 06.08.2012 № 35н-мпр (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 39 | 62 557,3 | Служба государственного строительного надзора Иркутской области: нарушение пункта 1 статьи 221 БК РФ, приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н, приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н (не утверждены порядки составления, ведения и утверждения бюджетной сметы с учетом изменений Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, бюджетные сметы на 2019 год составлены с нарушением Общих требований) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 40 | 2 269,5 | Служба государственного строительного надзора Иркутской области: нарушения статьи 174.2 БК РФ (планирование бюджетных ассигнований), подпункта 8 пункта 15 порядка и методики планирования бюджетных ассигнований областного бюджета, установленного приказом министерства финансов Иркутской области от 06.08.2012 № 35н-мпр (Отчет № 12/8-КМ от |

- 28.06.2019)
- 41 44 992,7 Служба записи актов гражданского состояния Иркутской области: нарушения статьи 174.2 БК РФ (планирование бюджетных ассигнований), подпункта 8 пункта 15 порядка и методики планирования бюджетных ассигнований областного бюджета, установленного приказом министерства финансов Иркутской области от 06.08.2012 № 35н-мпр (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019)
- 42 295 182,8 Служба записи актов гражданского состояния Иркутской области: нарушение пункта 1 статьи 221 БК РФ, приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н, приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н (не утверждены порядки составления, ведения и утверждения бюджетной сметы с учетом изменений Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, бюджетные сметы на 2019 год составлены с нарушением Общих требований) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019)
- 43 88 797,7 Избирательная комиссия Иркутской области: нарушение пункта 1 статьи 221 БК РФ, приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н, приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н (не утверждены порядки составления, ведения и утверждения бюджетной сметы с учетом изменений Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, бюджетные сметы на 2019 год составлены с нарушением Общих требований) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019)
- 44 91 197,0 Министерство жилищной политики, энергетики, транспорта и связи Иркутской области: нарушение пункта 1 статьи 221 БК РФ, приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н, приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н (не утверждены порядки составления, ведения и утверждения бюджетной сметы с учетом изменений Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, бюджетные сметы на 2019 год составлены с нарушением Общих требований) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019)
- 45 132 051,0 Министерство здравоохранения Иркутской области: нарушение пункта 1 статьи 221 БК РФ, приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н, приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н (не утверждены порядки составления, ведения и утверждения бюджетной сметы с учетом изменений Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, бюджетные сметы на 2019 год составлены с нарушением Общих требований) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019)
- 46 291 949,0 Министерство здравоохранения Иркутской области: целевые средства на реализацию отдельных мероприятий по развитию здравоохранения и закупку авиационной услуги предоставлены Минздравом области 6 учреждениям в виде субсидии на выполнение государственного задания в нарушение статьи 27 Закона Иркутской области об областном бюджете на 2018, согласно которой на реализацию мероприятий в сфере здравоохранения, софинансирование которых осуществляется за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, имеющих целевое значение, бюджетным и автономным учреждениям должны предоставляться субсидии на иные цели (Отчет № 15/5-КМ от 31.05.2019)
- 47 571 281,1 Министерство здравоохранения Иркутской области: нарушение порядка

| | | |
|----|-----------|---|
| | | формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг и выполнение работ (установлен постановлением Правительства Иркутской области от 31.12.2010 № 348-пп «О реализации отдельных положений БК Российской Федерации») (Отчет № 15/5-КМ от 31.05.2019) |
| 48 | 15 352,9 | Министерство имущественных отношений Иркутской области: расчистка русел рек ФГБУ «Высокогорный геофизический институт») – приняты бюджетные обязательства и осуществлены кассовые расходы в отсутствие расходных обязательств, в отсутствие планирования мероприятия в государственной программе, не являющегося непредвиденным, за счет средств резервного фонда (статьи 14, 65, 85 БК РФ) (Отчет № 14/17-КМ от 31.12.2019) |
| 49 | 11 935,5 | Министерство имущественных отношений Иркутской области: приняты бюджетные обязательства (заключен контракт) в отсутствие расходных обязательств, в отсутствие планирования мероприятия в государственной программе, не являющегося непредвиденным, за счет средств резервного фонда (статьи 14, 65, 85 БК РФ) (Отчет № 14/17-КМ от 31.12.2019) |
| 50 | 158 256,6 | Министерство имущественных отношений Иркутской области: нарушение пункта 1 статьи 221 БК РФ, приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н, приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н (не утверждены порядки составления, ведения и утверждения бюджетной сметы с учетом изменений Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, бюджетные сметы на 2019 год составлены с нарушением Общих требований) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 51 | 99 859,8 | Министерство образования Иркутской области: нарушение пункта 1 статьи 221 БК РФ, приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н, приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н (не утверждены порядки составления, ведения и утверждения бюджетной сметы с учетом изменений Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, бюджетные сметы на 2019 год составлены с нарушением Общих требований) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 52 | 25 111,1 | Министерство по молодежной политике Иркутской области: нарушение пункта 1 статьи 221 БК РФ, приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н, приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н (не утверждены порядки составления, ведения и утверждения бюджетной сметы с учетом изменений Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, бюджетные сметы на 2019 год составлены с нарушением Общих требований) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 53 | 44 341,5 | Министерство природных ресурсов и экологии Иркутской области: нарушение пункта 1 статьи 221 БК РФ, приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н, приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н (не утверждены порядки составления, ведения и утверждения бюджетной сметы с учетом изменений Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, бюджетные сметы на 2019 год составлены с нарушением Общих требований) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 54 | 1 126,2 | Служба по охране природы и озера Байкал: нарушения статьи 174.2 БК РФ (планирование бюджетных ассигнований), подпункта 8 пункта 15 порядка и |

- методики планирования бюджетных ассигнований областного бюджета, установленного приказом министерства финансов Иркутской области от 06.08.2012 № 35н-мпр (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019)
- 55 28 380,4 Министерство природных ресурсов и экологии Иркутской области: расходы из резервного фонда Правительства Иркутской области в 2019 году на выполнение работ по обследованию 22 емкостей, расположенных на территории промышленной площадки ООО «Усольехимпром», на предмет наличия АХОВ, определения их состава и объема, а также по ликвидации АХОВ, осуществлены с несоблюдением законодательства: в нарушение статей 14, 34, 65, 72, 85 БК РФ, статьи 7 Федерального закона № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в РФ», статьи 179 БК РФ, подпункта 3 пункта 3 Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Иркутской области, утвержденного постановлением Администрации Иркутской области от 07.03.2008 № 46-па (Отчет № 14/17-КМ от 31.12.2019)
- 56 51 100,9 Министерство природных ресурсов и экологии Иркутской области: осуществлены расходы (предоставлены субсидии) в нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов (статьи 139, 158 БК РФ, Положение о предоставлении и расходовании субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области по созданию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов на 2019 год, утвержденное постановлением Правительства Иркутской области от 19.07.2019 № 568-пп) (Отчет № 14/17-КМ от 31.12.2019)
- 57 81 813,1 Министерство сельского хозяйства Иркутской области: нарушение пункта 1 статьи 221 БК РФ, приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н, приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н (не утверждены порядки составления, ведения и утверждения бюджетной сметы с учетом изменений Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, бюджетные сметы на 2019 год составлены с нарушением Общих требований) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019)
- 58 100 472,5 Министерство труда и занятости Иркутской области: нарушение пункта 1 статьи 221 БК РФ, приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н, приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н (не утверждены порядки составления, ведения и утверждения бюджетной сметы с учетом изменений Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, бюджетные сметы на 2019 год составлены с нарушением Общих требований) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019)
- 59 51 462,7 Служба по тарифам Иркутской области: нарушение пункта 1 статьи 221 БК РФ, приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н, приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н (не утверждены порядки составления, ведения и утверждения бюджетной сметы с учетом изменений Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, бюджетные сметы на 2019 год составлены с нарушением Общих требований) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019)
- 60 36 825,3 Представительство Иркутской области при Правительстве Российской Федерации в г. Москве: нарушение пункта 1 статьи 221 БК РФ, приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н, приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н (не утверждены порядки составления, ведения и

- утверждения бюджетной сметы с учетом изменений Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, бюджетные сметы на 2019 год составлены с нарушением Общих требований) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019)
- 61 24 336,7 Служба Архитектуры Иркутской области: нарушение пункта 1 статьи 221 БК РФ, приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н, приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н (не утверждены порядки составления, ведения и утверждения бюджетной сметы с учетом изменений Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, бюджетные сметы на 2019 год составлены с нарушением Общих требований) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019)
- 62 25 579,9 Служба по охране объектов культурного наследия Иркутской области: нарушение пункта 1 статьи 221 БК РФ, приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н, приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н (не утверждены порядки составления, ведения и утверждения бюджетной сметы с учетом изменений Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, бюджетные сметы на 2019 год составлены с нарушением Общих требований) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019)
- 63 12 694,0 Уполномоченный по правам ребенка в Иркутской области: нарушение пункта 1 статьи 221 БК РФ, приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н, приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н (не утверждены порядки составления, ведения и утверждения бюджетной сметы с учетом изменений Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, бюджетные сметы на 2019 год составлены с нарушением Общих требований) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019)
- 64 1 619,8 Министерство культуры и архивов Иркутской области: в нарушение пункта 56 Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) учреждениями Иркутской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания и определения объема и условий предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям Иркутской области на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ), и на иные цели, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 31.12.2010 №348-пп, субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ОГАУК «Иркутский академический драматический театр имени Н.П. Охлопкова» в части мероприятий, связанных с постановкой спектакля В. Распутина «Прощание с Матерой» и приглашением земляков писателя на премьеру спектакля, перечислена после осуществления вышеуказанных мероприятий в рамках возмещения расходов, понесенных учреждением, за счет собственных средств на расчетный счет ОГАУК «Иркутский академический драматический театр имени Н.П. Охлопкова, открытый в Сбербанке РФ (Отчет № 11/1-КМ от 28.01.2019)
- 65 8 539,6 Министерство культуры и архивов Иркутской области: в отступление от требований пункта 40 Порядка № 348-пп, субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания трех учреждений (ГБУК «Иркутский областной Дом народного творчества», ГАУК «Иркутская

| | | |
|----|-----------|---|
| | | областная филармония», ГБУК «Иркутская областная детская библиотека им. Марка Сергеева») уменьшены в течение срока его выполнения без внесения изменений в государственные задания (Отчет № 11/1-КМ от 28.01.2019) |
| 66 | 16 513,8 | Министерство культуры и архивов Иркутской области: в нарушение пункта 59 Порядка № 348-пп, субсидии на иные цели в рамках мероприятия по проведению Дней Иркутской области в г. Москве предоставлены при отсутствии заявок, учитывающих количественные и стоимостные показатели реализуемых бюджетными и автономными учреждениями Иркутской области мероприятий (Отчет № 11/1-КМ от 28.01.2019) |
| 67 | 1 207,7 | ОГАУК «Иркутский академический драматический театр имени Н.П. Охлопкова»: средства субсидии направлены на цели, не связанные с выполнением государственного задания. Учреждением осуществлены расходы, связанные с развитием материально-технической базы, а именно - приобретены светодиодные статичные световые приборы со сменными линзами в комплекте (27 штук), которые используются для дополнительного освещения сцены (Отчет № 11/1-КМ от 28.01.2019) |
| 68 | 44,9 | ГБУЗ Иркутская государственная областная детская клиническая больница: средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, израсходованные на цели, не связанные с выполнением государственного задания (Отчет № 15/5-КМ от 31.05.2019) |
| 69 | 2 620,4 | ГБУЗ Иркутская государственная областная детская клиническая больница: нарушение порядка и условий оплаты труда работников в отступление от действующих Положений об оплате труда (Отчет № 15/5-КМ от 31.05.2019) |
| 70 | 82,0 | ОГБУЗ «Иркутская областная инфекционная клиническая больница»: средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, израсходованные на цели, не связанные с выполнением государственного задания (Отчет № 15/5-КМ от 31.05.2019) |
| 71 | 4 370,1 | ОГБУЗ «Иркутская областная инфекционная клиническая больница»: нарушение порядка и условий оплаты труда работников в отступление от действующих Положений об оплате труда (Отчет № 15/5-КМ от 31.05.2019) |
| 72 | 3 825,6 | ГБУЗ «Областной онкологический диспансер»: нарушение порядка и условий оплаты труда работников в отступление от действующих Положений об оплате труда (Отчет № 15/5-КМ от 31.05.2019) |
| 73 | 103 405,1 | ОГАУЗ «Иркутский областной клинический консультативно-диагностический центр»: нарушение порядка и условий оплаты труда работников, действующего в учреждении Положения о системе оплаты труда (Отчет № 15/3-КМ от 28.02.2019) |
| 74 | 2 734,0 | ОГАУЗ «Иркутский областной клинический консультативно-диагностический центр»: средства ОМС израсходованы в 2017 году на оплату труда работников за оказание платных медицинских услуг, что является нецелевым использованием средств ОМС (Отчет № 15/3-КМ от 28.02.2019) |
| 75 | 7 581,3 | ОГАУ «Балаганский лесхоз»: финансово-хозяйственная деятельность в 2018-2019 гг. осуществлялась в отсутствие плана финансово-хозяйственной деятельности (Отчет № 14/13-КМ от 26.07.2019) |
| 76 | 5 949,2 | ОГАУ «Лесхоз Иркутской области»: в нарушение Порядка № 14-мпр, требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, не включена часть средств по приносящей доход деятельности по соответствующим кодам: код 120 - доходы от собственности, код 140 - доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия, код 400 - доходы от операций с активами, код 180 |

| | | |
|----|-----------|--|
| | | - прочие доходы (2 нарушения) (Отчет № 14/13-КМ от 26.07.2019) |
| 77 | 16 648,4 | ОГАУ «ИркутскЛеспроект»: в нарушение частей 1, 2, 4 статьи 4, частей 1, 3 статьи 17 Федерального закона № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» в 2017, 2018 годах неправомерно перечислило безвозмездно денежные средства профсоюзной организации на основании писем заинтересованного лица, являвшегося членом Наблюдательного совета учреждения (Отчет № 14/13-КМ от 26.07.2019) |
| 78 | 70 114,4 | ОГКУ «Управление капитального строительства Иркутской области»: в нарушение статьи 162 БК РФ не обеспечена результативность бюджетных ассигнований, предусмотренных на проектные работы и оплату услуг экспертизы в строительстве (Отчет № 15/19-КМ от 31.12.2019) |
| 79 | 310 540,6 | Министерство образования области: стипендиальный фонд сформирован с несоблюдением Нормативов его формирования, установленных приказом Минобразования области от 06.09.2016 №98-мпр, ст. 36 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», без учета уровня инфляции (2 ед.) (Отчет № 14/18-КМ от 31.12.2019) |
| 80 | 86 461,7 | Министерство образования области: расходы областного бюджета на финансовое обеспечение бесплатного питания слушателей, студентов, обучающихся за счет бюджетных средств по очной форме обучения по программам подготовки квалифицированных рабочих, служащих в форме субсидий на иные цели сформированы министерством образования Иркутской области с несоблюдением ст. 12 Закона Иркутской области от 10.07.2014 № 91-ОЗ «Об отдельных вопросах образования в Иркутской области» при отсутствии утвержденных норм расходов. Постановлением Правительства области от 22.12.2014 № 676-пп фактически нормы расходов не установлены, вместо норм расходов установлены нормы продуктов (п. 1.2.49 Классификатора нарушений, 1 ед.) (Отчет № 14/18-КМ от 31.12.2019) |
| 81 | 407 874,8 | Министерство образования области: объемы финансового обеспечения сформированы и осуществлены расходы на обеспечение бесплатным питанием, бесплатным комплектом одежды, обуви и мягким инвентарем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, обучающихся по очной форме обучения, с несоблюдением ст.ст. 14, 65, 85 БК РФ в отсутствие расходного обязательства Иркутской области; по нормативам, утвержденным Минобразования с превышением полномочий и в натуральной форме без определения денежной стоимости, что не обеспечивает равные права указанного контингента на получение материальной помощи (п. 1.2.49 Классификатора нарушений, 1 ед.), (Отчет № 14/18-КМ от 31.12.2019) |
| 82 | 3 501,1 | Министерство образования области: в несоблюдение ст. 69.2 БК РФ, Порядка № 348-пп увеличение субсидии на выполнение госзадания ГБПОУ ИО «Иркутский колледж автомобильного транспорта и дорожного строительства» осуществлено без учета нормативных затрат, нормативные затраты не скорректированы (п. 1.2.48 Классификатора нарушений, 2 ед.) (Отчет № 14/18-КМ от 31.12.2019) |
| 83 | 32 182,6 | Министерство здравоохранения области: стипендиальный фонд сформирован с несоблюдением Нормативов его формирования, установленных приказом Минобразования области от 06.09.2016 №98-мпр, ст. 36 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», без учета уровня инфляции (2 ед.) (Отчет № 14/18-КМ от 31.12.2019) |

- | | | |
|----|----------|--|
| 84 | 7 747,2 | Министерство культуры и архивов области: стипендиальный фонд сформирован с несоблюдением Нормативов его формирования, установленных приказом Минобразования области от 06.09.2016 №98-мпр, ст. 36 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», без учета уровня инфляции (1 ед.) (Отчет № 14/18-КМ от 31.12.2019) |
| 85 | 16 435,3 | Министерство культуры и архивов области: в несоблюдение ст. 69.2 БК РФ, Порядка № 348-пп увеличение объема субсидии на выполнение госзадания ОГПОБУ «Иркутское театральное училище» осуществлено без учета нормативных затрат, которые не были скорректированы (п. 1.2.48 Классификатора нарушений, 2 ед.) (Отчет № 14/18-КМ от 31.12.2019) |
| 86 | 860,0 | Министерство культуры и архивов области: с несоблюдением п. 59 Порядка № 348-пп субсидии на иные цели в части выплаты стипендии, полного гособеспечения детей-сирот предусмотрены соглашениями при отсутствии заявки учреждения установленной формы (п. 1.2.49 Классификатора нарушений, 1 ед.) (Отчет № 14/18-КМ от 31.12.2019) |
| 87 | 1 204,8 | Министерство социального развития, опеки и попечительства области: стипендиальный фонд сформирован с несоблюдением Нормативов его формирования, установленных приказом Минобразования области от 06.09.2016 №98-мпр, ст. 36 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», без учета уровня инфляции (1 ед.) (Отчет № 14/18-КМ от 31.12.2019) |
| 88 | 76,1 | ОГБПОУСО «Иркутский реабилитационный техникум»: в нарушение ст. 135 ТК РФ, Положения по оплате труда отдельным работникам произведена доплата до МРОТ, не предусмотренная системой оплаты труда, установленной в учреждении (п. 1.2.95 Классификатора нарушений, 1 ед.) (Отчет № 14/18-КМ от 31.12.2019) |
| 89 | 544,4 | ОГБПОУСО «Иркутский реабилитационный техникум»: в несоблюдение Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н, выплата денежной компенсации на питание и на приобретение одежды и мягкого инвентаря детям-сиротам запланирована и произведена по КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме», вместо КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению в денежной форме». (п. 1.2.6. Классификатора нарушений, 1 ед.) (Отчет № 14/18-КМ от 31.12.2019) |
| 90 | 24,0 | Министерство сельского хозяйства Иркутской области: по результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения законодательства при использовании средств, направленных на выплату ежемесячной процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, работникам в 2018 году» (Отчет 15/15-11/ДСП от 26.12.2019) |

2.Нарушения ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Сумма выявленных в 2019 году нарушений ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, составила 1 091 743,6 тыс. рублей (или 12,6 % общего объема выявленных нарушений).

| | | |
|----|-----------|---|
| 91 | 1,1 | Администрация МО «Тулунский район»: возврат подотчетной суммы осуществлен заведующей архивного отдела с нарушением установленного пунктом 5.4 Положения о порядке и условиях направления в служебные командировки работников администрации муниципального образования от 27.01.2015 № 65-рг срока на 61 рабочий день (Отчет № 01/14-КМ от 30.09.2019) |
| 92 | 8 972,7 | ОГБУЗ «Иркутская областная инфекционная клиническая больница»: грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской отчетности, выразившееся в искажении 8 показателей годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год более чем на 10 процентов (Отчет № 15/5-КМ от 31.05.2019) |
| 93 | 9 941,5 | ГБУЗ Иркутская государственная областная детская клиническая больница: грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской отчетности, выразившееся в искажении 8 показателей годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год более чем на 10 процентов (Отчет № 15/5-КМ от 31.05.2019) |
| 94 | 341 028,2 | ОГАУЗ «Иркутский областной клинический консультативно-диагностический центр»: грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской отчетности, выразившееся в искажении 9 показателей годовой бухгалтерской отчетности более чем на 10 процентов за 2017 год (Отчет № 15/3-КМ от 28.02.2019) |
| 95 | 51,0 | Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Иркутской области «Центр обучения и содействия трудоустройству»: в нарушение пункта 6.3. Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» Учреждением осуществлены расчеты на общую сумму путем возмещения фактически произведенных расходов лицом, не уполномоченным Учреждением на осуществление таких расходов (Отчет № 01/9-КМ от 23.07.2019) |
| 96 | 144,1 | Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Иркутской области «Центр обучения и содействия трудоустройству»: в нарушение пункта 4 Указаний Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов», в соответствии с которым наличные расчеты между участниками наличных расчетов по договорам аренды недвижимого имущества осуществляются за счет наличных денег, поступивших в кассу участника наличных расчетов с его банковского счета, произведены расчеты по договорам аренды недвижимого имущества (Отчет № 01/9-КМ от 23.07.2019) |
| 97 | 634 540,2 | ОГАУ «Лесхоз Иркутской области: в нарушение пунктов 34, 38 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, Отчет ф.0503737 не соответствует показателям Плана ФХД по доходам (КФО 2, КФО 4, КФО 5) (Отчет № 14/13-КМ от 26.07.2019) |
| 98 | 31 472,3 | ОГАУ «ИркутскЛеспроект»: в бухгалтерском учете и отчетности не отражена информация о наличии имущества на праве безвозмездного пользования (Отчет № 14/13-КМ от 26.07.2019) |

| | | |
|-----|----------|---|
| 99 | 1 327,3 | ОГКУ «Управление капитального строительства Иркутской области»: в нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 3 Инструкции № 157н, в бюджетном учете на счете 20940 «Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба» не отражены 12 претензий к подрядчикам о предъявлении штрафных санкций (Отчет № 15/19-КМ от 31.12.2019) |
| 100 | 59 563,1 | ОГКУ «Управление капитального строительства Иркутской области»: в нарушение части 1 статьи. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которой каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, факт передачи готовой проектной документации по 11 объектам другим заказчикам для осуществления строительства (администрациям города Тулун, Усть-Удинского муниципального района, Жигаловского района, ОГБУ СО РЦ «Сосновая Горка», и др.) в бюджетном учете не отражен (выбытие нефинансовых активов), акты о приемке-передаче по унифицированной форме, утвержденной Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, не оформлялись, документация передана по накладным в 2002-2019 годах, между тем на счете 110611 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения» ОГКУ УКС числятся затраты на проектно-изыскательские работы по данным объектам (Отчет № 15/19-КМ от 31.12.2019) |
| 101 | 4 702,1 | ОГКУ «Управление капитального строительства Иркутской области»: в нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которой каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, пунктов 3, 127, 130 Инструкции №157н, факт безвозмездной передачи Управлению капитального строительства в 2018 году проектной документации по 3 объектам в бюджетном учете учреждения не отражен (Отчет № 15/19-КМ от 31.12.2019) |

3.Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью

Сумма выявленных в 2019 году нарушений в сфере управления и распоряжения областной государственной собственностью составила 589 939,2 тыс. рублей (или 6,8 % общего объема выявленных нарушений).

| | | |
|-----|-----------|---|
| 102 | 120 420,7 | ОГУЭП «Облкоммунэнерго»: в отступлении от требований части 2 статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» ОГУЭП «Облкоммунэнерго» не перечислена в бюджет часть прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей по причине наложения ареста на расчетные счета Предприятия и отсутствия денежных средств на счете (119 297,8 тыс. рублей за 2016 год и 1 122,9 тыс. рублей за 2017 год) (Отчет № 11/4-КМ от 02.04.2019) |
|-----|-----------|---|

- 103 2 634,4 ОГУЭП «Облкоммунэнерго»: в отступлении от требований статьи 78 БК РФ, пункта 18 Положения о предоставлении из областного бюджета субсидий в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с реализацией мероприятий, направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности, реализуемых на территории Иркутской области, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 15.09.2014 № 452-пп, подпункта 4 пункта 4 Соглашения от 24.08.2015 № 307 в 2016-2018 годах ОГУЭП «Облкоммунэнерго» не возвращены в бюджет Иркутской области неиспользованные средства субсидии, предоставленной Министерством ЖКХ, по причине наложения ареста на расчетные счета Предприятия и отсутствия денежных средств на счете (Отчет № 11/4-КМ от 02.04.2019)
- 104 292 685,3 Министерство имущественных отношений Иркутской области: в отступление от требований распоряжения Правительства Иркутской области от 01.12.2015 № 684-рп и распоряжения Губернатора Иркутской области от 17.03.2017 № 29-р, приказа министерства имущественных отношений Иркутской области от 01.09.2016 № 45-мп) министерством, как единственным акционером на основании письменных рекомендаций по голосованию отраслевого органа (Министерство ЖКХ), согласованных Председателем (заместителем Председателя) Правительства Иркутской области, были приняты решения об отчислении АО «Международный аэропорт Иркутск» в доход областного бюджета дивидендов в меньшем объеме, чем предусмотрено нормативными правовыми актами (методикой), (данные факты указывают на ненадлежащее осуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета) (Отчет № 11/7-КМ от 28.06.2019)
- 105 55 906,5 Министерство имущественных отношений Иркутской области: передача в безвозмездное пользование АО «Росгеология» 40 объектов недвижимого имущества министерством произведена с несоблюдением требований и процедур передачи объектов областной государственной собственности в пользование юридическим лицам, предусмотренных Положением о порядке принятия решения о передаче объектов государственной собственности Иркутской области, утвержденным постановлением Правительства Иркутской области от 24.09.2012 № 506-пп (Отчет № 14/17-КМ от 31.12.2019)
- 106 108 265,8 АО «Международный аэропорт Иркутск»: установление арендной платы с отклонением от установленных положений, повлекшие недополучение дохода от аренды недвижимого имущества, расчетно по состоянию на 01.06.2019 (Отчет № 11/7-КМ от 28.06.2019)
- 107 4 800,0 АО «Международный аэропорт Иркутск»: недополученный доход от размещения депозитов под пониженную процентную ставку в АОКБ «Солидарность» с 02.11.2018 до 05.11.2019 на сумму 300,0 млн. рублей (с понижением размера процента с 7,5% до 7%) при возможности размещения указанных средств на депозите в ПАО «Связьбанк» (под 8,6%), что указывает на признаки сделки на заведомо невыгодных для АО «Международный аэропорт Иркутск» условиях (Отчет № 11/7-КМ от 28.06.2019)

| | | |
|-----|---------|--|
| 108 | 5 226,5 | АО «Международный аэропорт Иркутск»: оказание безвозмездной финансовой помощи в составе благотворительной деятельности, осуществлены расходы, носящие признаки сделки на невыгодных для АО «Международный аэропорт Иркутск» условиях (статья 71 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах») (Отчет № 11/7-КМ от 28.06.2019) |
|-----|---------|--|

4.Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц

Сумма выявленных в 2019 году нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок составила 863 161,6 тыс. рублей (или 9,9% общего объема выявленных нарушений).

| | | |
|-----|----------|---|
| 109 | 36,8 | Администрация МО «город Черемхово»: муниципальный контракт № 110-4/3382001069017000013 от 27.06.2017, заключенный отделом капитального строительства администрации с ООО «Барнаульский завод котельного оборудования «Энергия» на поставку котельного, котельно-вспомогательного оборудования для котельной. Просрочка поставки товара составила 81 календарный день. Расчетный размер пени составил 36,8 тыс. рублей, Заказчик сумму пеней из оплаты поставщику не удержал(Отчет № 11/16-КМ от 11.12.2019) |
| 110 | 53,5 | Администрация МО «город Черемхово»: в нарушение статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ произведена оплата за поставленные товары, оказанные услуги с нарушением сроков оплаты, предусмотренных контрактом (Отчет № 01/14-КМ от 30.09.2019) |
| 111 | 188,1 | Администрация МО «Куйтунский район»: в отступление от условий договора от 16.04.2018 № 35/18-ЗЭС об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям, заключенного МКУ «КУМИ» с ОАО «Иркутская электросетевая компания», заказчиком перечислена предоплата с превышением на 1% (188,1 тыс. рублей) размера, подлежащего перечислению в соответствии пунктом 11 договора (Отчет № 11/16-КМ от 11.12.2019) |
| 112 | 5,3 | Администрация МО «город Усолье-Сибирское»: в нарушение статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ произведена оплата за поставленные товары, оказанные услуги с нарушением сроков оплаты, предусмотренных контрактом (Отчет № 01/14-КМ от 30.09.2019) |
| 113 | 38 664,3 | Администрация МО «город Усолье-Сибирское»: нарушения Федерального закона № 44-ФЗ - неправомерно заключены контракты как с единственным поставщиком (Отчет № 14/17-КМ от 31.12.2019) |
| 114 | 671,5 | Администрация МО «город Усолье-Сибирское»: приемка и оплата работ, несоответствующих условиям контрактов (Отчет № 15/10-КМ от 26.07.2019) |
| 115 | 3 482,8 | Администрация МО «Ангарский городской округ»: внесены изменения в контракт с нарушением статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ (Отчет № 15/10-КМ от 26.07.2019) |
| 116 | 575,9 | Администрация МО «Ангарский городской округ»: не производилась предусмотренная условиями контрактов экспертиза полученных и оплаченных товаров в несоблюдение статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ (Отчет № 01/14-КМ от 30.09.2019) |

| | | |
|-----|-----------|---|
| 117 | 849,3 | Администрация МО «Качугский район»: внесены изменения в контракт с нарушением статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ (Отчет № 15/10-КМ от 26.07.2019) |
| 118 | 3 037,9 | Администрация МО «город Саянск»: приемка и оплата работ, несоответствующих условиям контрактов (Отчет № 15/10-КМ от 26.07.2019) |
| 119 | 759,5 | Администрация МО «Осинский район»: оплата фактически невыполненных работ (Отчет № 15/10-КМ от 26.07.2019) |
| 120 | 226,9 | Администрация МО «Эхирит-Булагатский район»: оплата подрядчику без подтверждающих документов за непредвиденные работы (Отчет № 15/10-КМ от 26.07.2019) |
| 121 | 37 673,7 | Администрация МО «Эхирит-Булагатский район»: нарушения Федерального закона № 44-ФЗ – неправомерно заключены контракты как с единственным поставщиком (Отчет № 14/17-КМ от 31.12.2019) |
| 122 | 70 000,0 | Администрация МО «Боханский район»: 29.12.2017 заключен государственный контракт с единственным поставщиком на приобретение нежилого здания - детского сада на 98мест. Фактически администрацией приобретен фундамент здания, которое до настоящего времени не введено в эксплуатацию, средства областного бюджета не возвращены (Отчет № 12/15-КМ от 29.11.2019) |
| 123 | 556,3 | Администрация МО «Боханский район»: ОКС заключен муниципальный контракт от 01.04.2019 № Ф.2019.134822 с АО «Спецавтохозяйство». Срок выполнения работ по контракту установлен до 01.07.2019. По состоянию на 30.10.2019 обязательства подрядчиком не исполнены, требование об уплате неустоек подрядчику не направлялось (неприменение мер ответственности по контракту (отсутствует взыскание неустойки с недобросовестного подрядчика) (Отчет № 12/15-КМ от 29.11.2019) |
| 124 | 96,0 | Администрация МО «Боханский район»: между администрацией и ООО «МБА-ТЕПЛОСНАБ» заключен муниципальный контракт № Ф.2019.385007 от 05.07.2019 на приобретение модульных котельных и дополнительного оборудования к ним для объектов социальной сферы МО. Срок исполнения контракта 15.09.2019, оборудование не доставлено, требование об уплате неустоек поставщику не направлено (неприменение мер ответственности по контракту (отсутствует взыскание неустойки с недобросовестного подрядчика) (Отчет № 12/15-КМ от 29.11.2019) |
| 125 | 3,6 | Администрация г. Свирска: в нарушение статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ произведена оплата за поставленные товары, оказанные услуги с нарушением сроков оплаты, предусмотренных контрактом (Отчет № 01/14-КМ от 30.09.2019) |
| 126 | 64,0 | Администрация Заларинского района: в нарушение статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ произведена оплата за поставленные товары, оказанные услуги с нарушением сроков оплаты, предусмотренных контрактом (Отчет № 01/14-КМ от 30.09.2019) |
| 127 | 151 082,2 | Администрация МО «Баяндаевский район»: нарушения статей 34, 94 Федерального закона № 44-ФЗ, условий контрактов, заключенных с ООО «СибСтальСтрой», ООО «Окружные коммунальные системы» в рамках строительства школы в с. Баяндай – 2 ед., с ИП Петоян А.П. по строительству спортивного зала СОШ в с. Нагалык; нарушение условий контракта по авторскому надзору с ООО «ЦПИСРР «ВестЛайн» в части непредставления по истечении каждого месяца актов сдачи-приемки выполненных работ, оплата по контракту не производилась (Отчет № 14/12- |

- 128 12,1 КМ от 26.07.2019)
 ОГУЭП «Облкоммунэнерго»: в рамках исполнения государственного контракта от 08.11.2017 № 147/2017/ИП с ООО «Компания Новая Энергия» на разработку проектной и рабочей документации, срок выполнения всех работ по которому установлен до 08.07.2018, Предприятием за истечением сроков выполнения работ (16.07.2018) подписано соглашение о расторжении контракта, при этом штрафные санкции к подрядчику не применены (пункт 6 статьи 34 Федерального Закона № 44-ФЗ) (Отчет № 11/4-КМ от 02.04.2019)
- 129 1 986,9 ОГУЭП «Облкоммунэнерго»: в рамках исполнения договора от 09.09.2013 № 403/2013/П с ООО «Аланс» на выполнение комплекса работ по оформлению охранных зон работы выполнены подрядчиком с существенным нарушением сроков. Вместе с тем Предприятием не применены штрафные санкции, предусмотренные договором за просрочку обязательств в размере 20 % от стоимости договора, не заявлены соответствующие требования в ходе судебного разбирательства, в связи с чем арбитражным судом вынесено решение взыскать с Предприятия всю стоимость контракта (пункт 6 статьи 3434 Федерального Закона № 44-ФЗ) (Отчет № 11/4-КМ от 02.04.2019)
- 130 4 000,0 в нарушение требований статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ по договорам, заключенным с единственным поставщиком, отсутствует обоснование цены, анализ рынка не проводился, что создавало риск осуществления закупки по завышенным ценам и неэффективному использованию средств (Отчет № 15/5-КМ от 31.05.2019)
- 131 4 965,7 ГБУЗ «Областной онкологический диспансер»: нарушение условий реализации контрактов в части оплаты контрактов (Отчет № 15/5-КМ от 31.05.2019)
- 132 1 410,5 ГБУЗ «Областной онкологический диспансер»: внесены изменения в контракт с нарушением статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ (Отчет № 15/5-КМ от 31.05.2019)
- 133 2 747,2 ГБУЗ «Областной онкологический диспансер»: в нарушение требований части 22 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ определение начальной цены контрактов на закупку лекарственных препаратов осуществлено без применения Порядка определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при осуществлении закупок лекарственных препаратов для медицинского применения, утвержденного Приказом Минздрава России № 871н от 26.10.2017 (Отчет № 15/5-КМ от 31.05.2019)
- 134 5 637,8 ГБУЗ Иркутская государственная областная детская клиническая больница: в нарушение требований части 22 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ определение начальной цены контрактов на закупку лекарственных препаратов осуществлено без применения Порядка определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при осуществлении закупок лекарственных препаратов для медицинского применения, утвержденного Приказом Минздрава России № 871н от 26.10.2017 (Отчет № 15/5-КМ от 31.05.2019)
- 135 535,2 ГБУЗ Иркутская государственная областная детская клиническая больница: нарушения при выборе способа определения поставщика, закупки лекарственных препаратов на основании пункта 28 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (Отчет № 15/5-КМ от 31.05.2019)

| | | |
|-----|----------|--|
| 136 | 94 402,5 | ОГАУЗ «Иркутский областной клинический консультативно-диагностический центр»: нарушение действующего в учреждении Положения о закупке, утвержденного в соответствии со статьей 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ и услуг отдельными видами юридических лиц» (Отчет № 15/3-КМ от 28.02.2019) |
| 137 | 10 392,1 | Министерство по регулированию контрактной системы в сфере закупок Иркутской области: объем бюджетных ассигнований на проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций госоргана планировался в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных затрат и другие нарушения в сфере планирования закупок(Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 138 | 30 191,4 | Аппарат Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области: объем бюджетных ассигнований на проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций госоргана планировался в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных затрат и другие нарушения в сфере планирования закупок(Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 139 | 3 116,3 | Архивное агентство Иркутской области: объем бюджетных ассигнований на проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций госоргана планировался в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных затрат и другие нарушения в сфере планирования закупок (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 140 | 5 197,1 | Министерство жилищной политики, энергетики, транспорта и связи Иркутской области: объем бюджетных ассигнований на проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций госоргана планировался в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных затрат и другие нарушения в сфере планирования закупок (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 141 | 975,9 | Избирательная комиссия Иркутской области: объем бюджетных ассигнований на проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций госоргана планировался в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных затрат и другие нарушения в сфере планирования закупок (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 142 | 503,7 | Министерство здравоохранения Иркутской области: объем бюджетных ассигнований на проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций госоргана планировался в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных затрат и другие нарушения в сфере планирования закупок (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 143 | 5 870,9 | Министерство имущественных отношений Иркутской области: объем бюджетных ассигнований на проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций госоргана планировался в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных затрат и другие нарушения в сфере планирования закупок (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 144 | 920,0 | Министерство культуры и архивов Иркутской области: объем бюджетных ассигнований на проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций госоргана планировался в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных затрат и другие нарушения в сфере планирования закупок (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |

| | | |
|-----|-----------|--|
| 145 | 197 728,2 | Министерство лесного комплекса Иркутской области: объем бюджетных ассигнований на проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций госоргана планировался в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных затрат и другие нарушения в сфере планирования закупок (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 146 | 9 834,4 | Министерство образования Иркутской области: объем бюджетных ассигнований на проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций госоргана планировался в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных затрат и другие нарушения в сфере планирования закупок (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 147 | 842,0 | Министерство по молодежной политике Иркутской области: объем бюджетных ассигнований на проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций госоргана планировался в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных затрат и другие нарушения в сфере планирования закупок (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 148 | 630,6 | Министерство природных ресурсов и экологии Иркутской области: объем бюджетных ассигнований на проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций госоргана планировался в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных затрат и другие нарушения в сфере планирования закупок (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 149 | 22 018,8 | Министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области: объем бюджетных ассигнований на проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций госоргана планировался в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных затрат и другие нарушения в сфере планирования закупок (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 150 | 4 123,4 | Министерство спорта Иркутской области: объем бюджетных ассигнований на проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций госоргана планировался в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных затрат и другие нарушения в сфере планирования закупок (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 151 | 25 007,6 | Министерство строительства, дорожного хозяйства Иркутской области: объем бюджетных ассигнований на проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций госоргана планировался в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных затрат и другие нарушения в сфере планирования закупок (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 152 | 1 958,2 | Министерство труда и занятости Иркутской области: объем бюджетных ассигнований на проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций госоргана планировался в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных затрат и другие нарушения в сфере планирования закупок (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 153 | 10 037,9 | Министерство экономического развития Иркутской области: объем бюджетных ассигнований на проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций госоргана планировался в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных затрат и другие нарушения в сфере планирования закупок (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 154 | 14 779,3 | Представительство Иркутской области при Правительстве Российской Федерации в г. Москве: объем бюджетных ассигнований на проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций госоргана планировался в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных затрат и другие нарушения в сфере планирования закупок (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |

| | | |
|-----|----------|---|
| 155 | 8 373,4 | Служба архитектуры Иркутской области: объем бюджетных ассигнований на проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций госоргана планировался в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных затрат и другие нарушения в сфере планирования закупок (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 156 | 5 973,1 | Служба ветеринарии Иркутской области: объем бюджетных ассигнований на проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций госоргана планировался в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных затрат и другие нарушения в сфере планирования закупок (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 157 | 19 059,7 | Служба государственного жилищного надзора Иркутской области: объем бюджетных ассигнований на проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций госоргана планировался в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных затрат и другие нарушения в сфере планирования закупок (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 158 | 5 885,7 | Служба государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Иркутской области: объем бюджетных ассигнований на проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций госоргана планировался в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных затрат и другие нарушения в сфере планирования закупок (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 159 | 120,0 | Служба государственного строительного надзора Иркутской области: объем бюджетных ассигнований на проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций госоргана планировался в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных затрат и другие нарушения в сфере планирования закупок (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 160 | 3 801,2 | Служба по контролю и надзору в сфере образования Иркутской области: объем бюджетных ассигнований на проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций госоргана планировался в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных затрат и другие нарушения в сфере планирования закупок (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 161 | 2 619,5 | Служба по охране объектов культурного наследия Иркутской области: объем бюджетных ассигнований на проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций госоргана планировался в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных затрат и другие нарушения в сфере планирования закупок (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 162 | 1 387,7 | Служба по тарифам Иркутской области: объем бюджетных ассигнований на проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций госоргана планировался в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных затрат и другие нарушения в сфере планирования закупок (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 163 | 396,9 | Служба потребительского рынка и лицензирования Иркутской области: объем бюджетных ассигнований на проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций госоргана планировался в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных затрат и другие нарушения в сфере планирования закупок (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 164 | 935,2 | Служба по охране природы и озера Байкал Иркутской области: объем бюджетных ассигнований на проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций госоргана планировался в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных затрат и другие нарушения в сфере планирования закупок (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |

| | | |
|-----|----------|--|
| 165 | 4 946,0 | Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Иркутской области: объем бюджетных ассигнований на проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций госоргана планировался в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных затрат и другие нарушения в сфере планирования закупок (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 166 | 1 164,0 | Уполномоченный по правам ребенка в Иркутской области: объем бюджетных ассигнований на проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций госоргана планировался в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных затрат и другие нарушения в сфере планирования закупок (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 167 | 9 247,9 | Уполномоченный по правам человека в Иркутской области: объем бюджетных ассигнований на проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций госоргана планировался в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных затрат и другие нарушения в сфере планирования закупок (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 168 | 15 924,5 | Управление делами Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области: объем бюджетных ассигнований на проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения функций госоргана планировался в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных затрат и другие нарушения в сфере планирования закупок (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 169 | 471,9 | ОГКУ «Дирекция по эксплуатации гидротехнических сооружений и ликвидации экологического ущерба»: в 2018-2019 гг. заключила по 3 контракта о физической охране объектов до 100,0 тыс. рублей с несоблюдением ст. 72 БК РФ, п. 4 ч. 1 ст. 93, ст. 72 Федерального закона № 44-ФЗ, избрав ненадлежащий способ закупки, с признаками искусственного разделения (дробления) единого заказа на группу однородных услуг с целью ухода от проведения конкурентных процедур (Отчет № 14/17-КМ от 31.12.2019) |
| 170 | 3 119,9 | ОГКУ «Управление капитального строительства Иркутской области»: неприменение мер ответственности по 6 контрактам в нарушение части 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ (Отчет № 15/19-КМ от 31.12.2019) |
| 171 | 3 470,4 | ОГКУ «Управление капитального строительства Иркутской области»: необоснованное дробление единого объекта закупки на несколько договоров стоимостью до ста тысяч рублей (до вступления в силу редакции закона от 01.05.2019, предусматривающей стоимость до трехсот тысяч рублей), заключенных в один и тот же день с одним и тем же подрядчиком или исполнителем, что содержит признаки преднамеренного ухода от проведения конкурентных процедур в нарушение части 2 статьи 8, части 5 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ (Отчет № 15/19-КМ от 31.12.2019) |
| 172 | 8 411,3 | ОГКУ «Управление капитального строительства Иркутской области»: нарушение условий реализации 6 контрактов, заключенных, в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (Отчет № 15/19-КМ от 31.12.2019) |

5.Иные нарушения

Сумма выявленных в 2019 году нарушений иного законодательства составила 105 583,4 тыс. рублей (или 1,2% общего объема нарушений).

| | | |
|-----|-----------|---|
| 173 | 104 958,3 | Министерство лесного комплекса Иркутской области: расчетный размер ФОТ по должностям, предусмотренным штатными расписаниями государственных органов, структуры которых сформированы без соблюдения требований Указа Губернатора № 145-уг (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 174 | 625,1 | Министерство лесного комплекса Иркутской области: необоснованная недоимка по договорам купли продажи лесных насаждений для собственных нужд – 0,4 тыс. рублей, занижение и завышение сумм по договорам купли-продажи для собственных нужд – 7,7 тыс. рублей, доначисление пеней и неправильный расчет пеней по договорам аренды – 617,0 тыс. рублей (Отчет № 14/6-КМ от 31.05.2019) |

6. Нецелевое использование бюджетных средств

Сумма нецелевого использования бюджетных средств в 2019 году составила 3 905,6 тыс. рублей (или 0,04% общего объема нарушений).

| | | |
|-----|---------|--|
| 175 | 8,8 | Администрация МО «Боханский район»: в 2018-2019 годах часть средств субвенции израсходована с нарушением действующего порядка, т.е. не по целевому назначению (приобретение ГСМ) (Отчет № 12/15-КМ от 29.11.2019) |
| 176 | 72,0 | Администрация МО «Шелеховский район»: произведена оплата услуг по печатанию книги, не предусмотренных Перечнем материальных затрат (Отчет № 01/14-КМ от 30.09.2019) |
| 177 | 0,7 | Администрация Баяндаевского района: оплачено за продление антивирусной программы на 2 персональных компьютерах, тогда как сотрудник, исполняющий госполномочия, работает на одном (Отчет № 01/14-КМ от 30.09.2019) |
| 178 | 0,4 | Администрация Баяндаевского района: неправомерно начислены страховые взносы на материальную помощь к ежегодному отпуску, работника, исполняющего госполномочия (Отчет № 01/14-КМ от 30.09.2019) |
| 179 | 2 346,0 | Администрация Баяндаевского района: допущено нецелевое использование субсидии, предоставленной на разработку проектно-сметной документации на строительство полигона твердых бытовых отходов на территории района, которая направлена на оплату изыскательских работ (Отчет № 14/12-КМ от 26.07.2019) |
| 180 | 437,7 | Администрация Баяндаевского района: допущено нецелевое использование субсидии на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек, предоставленной на проведение текущего ремонта (Отчет № 14/12-КМ от 26.07.2019) |
| 181 | 250,0 | ОГБПОУ «Ангарский медицинский колледж»: средства субсидии на иные цели, предусмотренные на приобретение симуляционного оборудования, направлены на приобретение персональных компьютеров, многофункционального устройства и учебной литературы, т.е. не в соответствии с целями и условием их получения (п. 1.2.50 Классификатора нарушений, 1 ед.) (Отчет № 14/18-КМ от 31.12.2019) |

- 182 790,0 бюджетные ассигнования, предусмотренные в областном бюджете по целевой статье 52 Г0422700 «Капитальные вложения в объекты государственной собственности Иркутской области в сфере здравоохранения», доведенные до Минстроя области, а затем до ОГКУ УКС, направлены на оплату инженерных изысканий по объекту в сфере образования (общежитие для медицинского колледжа), что согласно п. 1 ст. 306.4 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств (п. 1.3.9 Классификатора нарушений).

II. Информация

о результатах контрольных мероприятий КСП области в части неэффективного использования государственных (муниципальных) средств

Сумма выявленных нарушений в части неэффективного использования государственных (муниципальных) средств в 2019 году составила 420 686,1 тыс. рублей.

- 183 170,0 Администрация Ангарского городского округа: для архивного отдела приобретенное оборудование в течение 5-ти месяцев не используется, что указывает на ненадлежащее осуществление полномочий получателя средств областного бюджета (статьи 34, 162 БК РФ) (Отчет № 01/14-КМ от 30.09.2019)
- 184 20 000,0 Администрация Ангарского городского округа: (использованные бюджетные ассигнования не привели к достижению установленного показателя –МО не ликвидирован заявленный объем свалки) (Отчет № 14/17-КМ от 31.12.2019)
- 185 3 548,4 Министерство имущественных отношений Иркутской области: при составлении и исполнении бюджетов исходили не из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019)
- 186 860,6 Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Иркутской области: при составлении и исполнении бюджетов исходили не из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019)
- 187 1 004,1 Администрация Усть-Ордынского Бурятского округа: при составлении и исполнении бюджетов исходили не из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности)(Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019)
- 188 860,6 Архивное агентство Иркутской области: при составлении и исполнении бюджетов исходили не из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019)

| | | |
|-----|-----------|--|
| 189 | 2 868,8 | Министерство жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области: при составлении и исполнении бюджетов исходили не из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 190 | 104 958,2 | Министерство лесного комплекса Иркутской области: при составлении и исполнении бюджетов исходили не из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 191 | 1 019,1 | Министерство образования Иркутской области: при составлении и исполнении бюджетов исходили не из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 192 | 1 004,1 | Министерство по молодежной политике Иркутской области: при составлении и исполнении бюджетов исходили не из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 193 | 3 068,0 | Министерство сельского хозяйства Иркутской области: при составлении и исполнении бюджетов исходили не из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 194 | 6 717,1 | Министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области: при составлении и исполнении бюджетов исходили не из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 195 | 5 163,6 | Министерство строительства, дорожного хозяйства Иркутской области: при составлении и исполнении бюджетов исходили не из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 196 | 2 068,0 | Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Иркутской области «Центр обучения и содействия трудоустройству»: неэффективное использование нежилого помещения (Отчет 01/9-КМ от 23.07.2019) |
| 197 | 2 582,1 | Министерство труда и занятости Иркутской области: при составлении и исполнении бюджетов исходили не из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |

| | | |
|-----|-----------|---|
| 198 | 12 069,8 | Министерство экономического развития Иркутской области: при составлении и исполнении бюджетов исходили не из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 199 | 104 664,1 | Министерство природных ресурсов и экологии Иркутской области: нарушение главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований (не использованы планируемые бюджетные ассигнования на ликвидацию несанкционированных свалок) (Отчет № 14/17-КМ от 31.12.2019) |
| 200 | 1 430,6 | Представительство Иркутской области при Правительстве Российской Федерации в г. Москве: при составлении и исполнении бюджетов исходили не из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 201 | 12 564,5 | Служба ветеринарии Иркутской области: при составлении и исполнении бюджетов исходили не из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 202 | 1 709,0 | Служба государственного строительного надзора Иркутской области: при составлении и исполнении бюджетов исходили не из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 203 | 106,6 | Служба государственного финансового контроля Иркутской области: при составлении и исполнении бюджетов исходили не из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 204 | 20 961,9 | Служба записи актов гражданского состояния Иркутской области: при составлении и исполнении бюджетов исходили не из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 205 | 0,5 | Агентство по туризму Иркутской области: при составлении и исполнении бюджетов исходили не из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |

| | | |
|-----|----------|--|
| 206 | 22,8 | Министерство финансов Иркутской области: при составлении и исполнении бюджетов исходили не из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 207 | 1 015,3 | Служба по тарифам Иркутской области: при составлении и исполнении бюджетов исходили не из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 208 | 117,6 | Служба потребительского рынка и лицензирования Иркутской области: при составлении и исполнении бюджетов исходили не из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 209 | 12 149,6 | Управление делами Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области: при составлении и исполнении бюджетов исходили не из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 210 | 106,6 | Служба по охране объектов культурного наследия Иркутской области: при составлении и исполнении бюджетов исходили не из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 211 | 2,5 | Уполномоченный по правам ребенка в Иркутской области: при составлении и исполнении бюджетов исходили не из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 212 | 95 000,0 | Министерство природных ресурсов и экологии Иркутской области: планирование с несоблюдением статей 34, 158, 174.2 БК РФ, пунктов 1, 5 Порядка № 35 н-мпр - нарушение главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований (не использованы планируемые бюджетные ассигнования на ликвидацию несанкционированных свалок, планировались ассигнования заведомо невозможные к использованию) (Отчет № 14/17-КМ от 31.12.2019) |
| 213 | 475,9 | ОГКУ «Дирекция по эксплуатации гидротехнических сооружений и ликвидации экологического ущерба»: несоблюдение принципа эффективности при использовании бюджетных средств) - на охрану объектов, на страхование гражданской ответственности объектов, расположенных на территории БЦБК (общая сумма кассовых расходов за 2018 год на страхование имущества - 34,8 тыс. рублей; за 2019 год – 227,7 тыс. рублей и 213,4 тыс. рублей, соответственно) (Отчет № 14/17-КМ от 31.12.2019) |

| | | |
|-----|---------|--|
| 214 | 1 140,8 | Уполномоченный по правам человека в Иркутской области: при составлении и исполнении бюджетов исходили не из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 215 | 741,7 | Служба государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Иркутской области: при составлении и исполнении бюджетов исходили не из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) (Отчет № 12/8-КМ от 28.06.2019) |
| 216 | 513,7 | Алгатуйское муниципальное образование: расходование бюджетных средств не привело к достижению запланированного результата: приобретенная в 2015 году водонапорная башня на момент проверки (2019 год) не установлена и не используется (Отчет № 14/17-КМ от 31.12.2019) |

Информация об устраненных нарушениях, выявленных в ходе КМ
(в том числе предпосылок их возникновения) за отчетный период

тыс. рублей

| наименование КМ | нарушения | устранено |
|--|-----------|-----------|
| 15/3-КМ «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и Иркутской области при формировании государственного задания ОГАУЗ «Иркутский областной клинический консультативно-диагностический центр» и его финансового обеспечения, использовании бюджетных средств, доходов от приносящей доход деятельности, имущества, закрепленного за учреждением, при осуществлении деятельности в 2016-2017 годах, предусмотренной уставом учреждения» | 541 569,8 | 354 922,7 |
| 15/5-КМ «Проверка использования средств областного бюджета, предоставленных учреждениям здравоохранения, подведомственным министерству здравоохранения Иркутской области, на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2018 году (с проведением проверок отдельных учреждений здравоохранения)» | 912 383,7 | 28 026,7 |
| 15/10-КМ «Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2018 году на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта в рамках государственной программы Иркутской области «Развитие физической культуры и спорта» на 2014-2020 годы (выборочно)» | 49 742,4 | 951,5 |
| 15/15-11/ДСП «Проверка соблюдения законодательства при использовании средств, направленных на выплату ежемесячной процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, работникам министерства сельского хозяйства Иркутской области в 2018 году» | 24,0 | 0,0 |
| 15/19-КМ «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного и местных бюджетов, направленных на оплату проектных работ, услуг по проведению экспертизы в строительстве в 2016-2018 годах и истекшем периоде 2019 года» | 216 363,9 | 6 893,1 |
| 14/6-КМ «Проверка администрирования доходов областного бюджета министерством лесного комплекса Иркутской области, а также оценка результативности мер, направленных на полноту и своевременность поступления доходов, увеличение объемов поступлений в 2017-2018 годах» | 625,1 | 625,1 |
| 14/2-КМ «Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования межбюджетных трансферов, предоставленных из областного бюджета Алгатуйскому муниципальному образованию Тулунского района в 2011-2017 годах» | 46 839,5 | 0,0 |
| 14/13-КМ совместное со СП РФ «Проверка эффективности использования лесных ресурсов и бюджетных средств, направленных на исполнение полномочий Российской Федерации в области лесных отношений в 2016 – 2018 годах и истекшем периоде 2019 года» | 696 191,4 | 6 538,8 |
| 14/12-КМ «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных в 2017-2018 годах, истекшем периоде 2019 года муниципальному образованию «Баяндаевский район» | 244 755,0 | 5 854,1 |
| «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2018 году и истекшем периоде 2019 года на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие профессионального образования» государственной программы Иркутской области «Развитие образования» на 2019 – 2024 годы» (с проведением проверок образовательных учреждений по отдельным вопросам)» Отчет 14/18-КМ | 867 678,6 | 794,4 |
| 14/17 - КМ «Проверка финансового обеспечения исполнения полномочий субъекта Российской Федерации в сферах экологии, охраны окружающей среды» | 239 486,1 | 0,0 |

| наименование КМ | нарушения | устранено |
|---|--------------------|--------------------|
| 11/1-КМ «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 году на реализацию мероприятий, связанных с празднованием 80-летия образования Иркутской области (выборочно)» | 27 880,9 | 18 133,6 |
| 11/4-КМ «Проверка финансово-хозяйственной деятельности ОГУЭП «Облкоммуэнергo» за 2017 год, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Иркутской области, в 2017-2018 годах» | 125 054,1 | 0,0 |
| 11/7-КМ «Проверка финансово-хозяйственной деятельности, соблюдения порядка управления и распоряжения государственной собственностью (акциями) АО «Международный аэропорт Иркутск» за 2017-2018 годы» | 410 977,6 | 0,0 |
| 11/16-КМ «Проверка законности использования муниципальными образованиями «город Черемхово», «Тайшетский район», «Жуйтунский район», «город Усолье-Сибирское» межбюджетных трансфертов, полученных из областного бюджета в 2017-2018 годах, с оценкой достижения ими показателей результативности использования средств» | 154 670,4 | 154 445,5 |
| 12/8-КМ «Проверка соблюдения нормативов формирования расходов на содержание органов государственной власти Иркутской области в 2017-2018 году и истекшем периоде 2019 года» | 3 791 720,0 | 2 321 237,3 |
| 12/11-КМ «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования бюджетных средств, выделенных в 2017-2018 годах и истекшем периоде 2019 года на реализацию мероприятий государственной программы Иркутской области «Социальная поддержка населения» на 2019-2024 годы в рамках совместного со Счетной палатой РФ контрольного мероприятия» | 24 954,8 | 0,0 |
| 12/15-КМ «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2018 году, истекшем периоде 2019 года муниципальному образованию «Боханский район» | 314 862,0 | 221 216,8 |
| 01/9-КМ «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и Иркутской области при формировании государственного задания ГАПОУИО «Центр обучения и содействия трудоустройству» и его финансового обеспечения, использовании бюджетных средств, доходов от приносящей доход деятельности, имущества, закрепленного за учреждением, при осуществлении деятельности в 2017-2018 годах и истекшем периоде 2019 года, предусмотренной уставом учреждения» | 796,1 | 796,1 |
| 01/14-КМ совместное с КСО мероприятие «Проверка формирования и использования в 2018 году и истекшем периоде 2019 года средств в рамках исполнения муниципальными образованиями Иркутской области полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов» | 926,5 | 393,3 |
| 13/26-КМ «Проверка соблюдения законодательства при определении объема финансового обеспечения деятельности ГАУК Иркутская областная филармония и использовании им бюджетных средств, средств от приносящей доход деятельности в 2016-2017 годах и истекшем периоде 2018 года» (прошлый период) | 0,0 | 16 245,3 |
| 14/29-КМ «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 и 2017 годах местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности» (прошлый период) | 0,0 | 14 004,9 |
| ИТОГО | 8 667 501,9 | 3 151 079,2 |