



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
ПРИМОРСКОГО КРАЯ**

ул. Алеутская, д. 45а, г. Владивосток, 690091
Тел.: (423) 243-32-60, факс: (423) 243-32-60
E-mail: pk@ksp25.ru
ОКПО 38557372, ОГРН 1122540000670
ИНН/КПП 2540178592/254001001

Председателю
Законодательного Собрания
Приморского края

А.И. Ролику

На № 12.02.2018 от № 01-24/01-14/121

Уважаемый Александр Иванович!

Направляем Вам отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты
Приморского края за 2017 год.

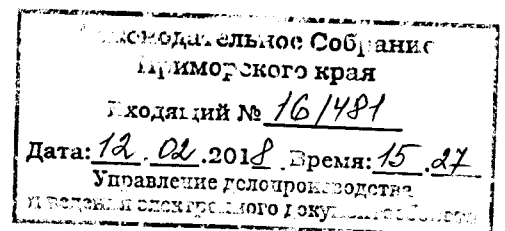
Приложение: на 64 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

с уважением,

И.И. Ватулин

Антонова
Екатерина Владимировна
240-15-19



**Отчет
о деятельности
Контрольно-счетной палаты
Приморского края
за 2017 год**

Утвержден коллегией
Контрольно-счетной палаты Приморского края
(протокол от 09.02.2018 № 2)

**Владивосток
2018 год**

Содержание

1.	Основные результаты деятельности Контрольно-счетной палаты.....	4
2.	Экспертно-аналитическая деятельность.....	5
2.1.	Оперативный анализ исполнения и экспертиза законопроектов о внесении изменений в краевой бюджет.....	5
2.2.	Предварительный контроль формирования краевого бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края.....	6
2.3.	Последующий контроль за исполнением краевого бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края	8
2.4.	Тематические экспертно-аналитические мероприятия, проводимые Контрольно-счетной палатой.....	12
2.5.	Проведение мероприятий в рамках сотрудничества со Счетной палатой Российской Федерации.....	16
3.	Контрольная деятельность	16
3.1.	Контроль расходов на здравоохранение, социальную политику и занятость населения, за формированием и использованием средств территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края.....	18
3.2.	Контроль расходов на образование, культуру, кинематографию, физическую культуру и спорт	25
3.3.	Контроль расходов за объектами строительства и капитального ремонта (обеспечением доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства, транспортного комплекса)	30
3.4.	Контроль расходов на сельское хозяйство, рыбохозяйственный комплекс, лесное хозяйство, охрану окружающей среды, газоснабжение и энергетику	33
3.5.	Контроль расходов краевого бюджета на общегосударственные вопросы, национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, средства массовой информации, на реализацию мероприятий в области международного сотрудничества и развития туризма, экономическое развитие и инновационную экономику.....	37

3.6.	Совместные контрольные мероприятия со Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами муниципальных образований Приморского края.....	40
3.7.	Проверки состояния муниципальных бюджетов.....	51
3.8.	Осуществление аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Приморского края	58
4.	Защита интересов Контрольно-счетной палаты в судах.....	60
5.	Информационная и иная деятельность	61
6.	Планируемые задачи Контрольно-счетной палаты на 2018 год.....	63

**Отчет
о деятельности Контрольно-счетной палаты
Приморского края
за 2017 год**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Приморского края за 2017 год (далее – отчет) подготовлен 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" и статьей 20 Закона Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ "О Контрольно-счетной палате Приморского края". Отчет рассмотрен и утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Приморского края (далее – Контрольно-счетная палата) 09.02.2018.

1. Основные результаты деятельности Контрольно-счетной палаты

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты на 2017 год сформированы в соответствии с требованиями действующего законодательства и отражены в годовом плане работы, составленном на основании предложений сотрудников палаты, а также поручений Законодательного Собрания Приморского края, предложений Губернатора Приморского края. Кроме того, по предложениям Счетной палаты Российской Федерации в план включено проведение совместных контрольных мероприятий.

Отчет содержит общую характеристику результатов проведенных в 2017 году проверочных мероприятий.

По итогам отчетного года Контрольно-счетной палатой проведено 70 экспертно-аналитических и контрольных мероприятий. Контролем охвачено 112 органов и организаций (учреждений), из них: 39 органов исполнительной власти Приморского края, 13 органов местного самоуправления, 44 краевых государственных автономных, казенных и бюджетных учреждений; 8 муниципальных казенных учреждений, государственное унитарное предприятие и некоммерческое партнерство.

В соответствии с Законом Приморского края "О Контрольно-счетной палате Приморского края", Регламентом Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассматривались на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты. В отчетном году проведено 19 заседаний коллегии.

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетная палата информировала Законодательное Собрание Приморского края, Губернатора Приморского края, руководителей соответствующих органов государственной и муниципальной власти, предприятий, учреждений, организаций.

2. Экспертно-аналитическая деятельность

Все мероприятия экспертно-аналитической деятельности предусмотрены исходя из необходимости обеспечения системного анализа и контроля за исполнением краевого бюджета и бюджета ТФОМС.

В отчетном году Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных 20 экспертно-аналитических мероприятий подготовлено:

17 заключений, в том числе по результатам экспертиз: проектов законов о внесении изменений в законы Приморского края и бюджет ТФОМС – 10 заключений; проектов законов Приморского края о краевом бюджете и бюджете ТФОМС на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов – 2 заключения; отчетов об исполнении краевого бюджета за 2016 год, за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2017 года и об исполнении бюджета ТФОМС за 2016 год – 5 заключений;

44 акта по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год;

3 отчета по тематическим экспертно-аналитическим мероприятиям.

2.1. Оперативный анализ исполнения и экспертиза законопроектов о внесении изменений в краевой бюджет

В 2017 году Контрольно-счетной палатой осуществлялся анализ отчетов Администрации Приморского края об исполнении краевого бюджета поквартально нарастающим итогом в части исполнения доходов, соответствия освоения бюджетных ассигнований законодательно утвержденных и уточненных департаментом финансов Приморского края в течение финансового года. Учитывая то, что представленные отчеты не сопровождаются пояснительной запиской, в качестве дополнительного источника информации учитывалась информация, полученная по запросам Контрольно-счетной палаты от ответственных исполнителей о реализации государственных программ Приморского края за соответствующие периоды.

В заключениях Контрольно-счетной палаты особое внимание уделено несвоевременности исполнения расходов краевого бюджета органами исполнительной власти края и выявлению их причин. По результатам экспертиз подготовлено и направлено в Законодательное Собрание Приморского края и Губернатору Приморского края три заключения.

Контрольно-счетной палатой постоянно проводится анализ изменений показателей краевого бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита краевого бюджета. В 2017 году Администрацией Приморского края в Законодательное Собрание Приморского края вносились 8 раз законопроекты "О внесении изменений в Закон Приморского края "О краевом бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов" и 2 раза законопроекты "О внесении изменений в Закон Приморского края "О бюджете ТФОМС Приморского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов". По итогам проведенных экспертиз Контрольно-счетной палатой направлено в Законодательное Собрание Приморского края 10 заключений на законопроекты.

2.2. Предварительный контроль формирования краевого бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края

В рамках предварительного контроля осуществлялся анализ показателей проектов законов Приморского края "О краевом бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов" (далее – законопроект о краевом бюджете) и "О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов" (далее – законопроект о бюджете ТФОМС).

2.2.1. Проект закона Приморского края "О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов"

В заключении на законопроект отмечено, что формирование краевого бюджета на 2018-2020 годы осуществлено на основе консервативного варианта развития экономики. Сравнительный анализ динамики основных макроэкономических показателей, сложившейся по итогам за 2015 и 2016 годы, показал их существенное отклонение от прогнозируемых значений, что свидетельствует о недостаточной надежности разработанного Прогноза социально-экономического развития Приморского края на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов. Значительные риски недостижения прогнозных оценок по итогам текущего года сохраняются в отношении такого показателя как инвестиции в основной капитал.

Динамика основных параметров краевого бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов характеризуется сокращением доходов и расходов по отношению к 2017 году, что в основном связано с отсутствием сведений о распределении межбюджетных трансфертов субъектам Российской Федерации из федерального бюджета на момент формирования законопроекта, уменьшением инвестиционных расходов за счет средств краевого бюджета.

Краевой бюджет планируется с дефицитом бюджетных средств на 2018 и 2019 годы с последующим ежегодным сокращением его размера. На 2020 год прогнозируется профицит. В составе источников объем привлекаемых заемных средств на 2018 год незначительно возрастет за счет прогнозируемого роста коммерческих кредитов, сокращение которых прогнозируется в последующие два года.

Краевой бюджет на трехлетний период по расходам сохраняет социальную направленность.

Расходы краевого бюджета сформированы, как и в предыдущих годах, в программном формате. В представленном проекте краевого бюджета на 2018 год доля программных расходов, практически как и в 2017 году, составит 96,6 %.

В заключении отмечено, что проблема, связанная с несвоевременным принятием нормативно-правовых актов остается, как и в предыдущие годы. Так, согласно Перечню государственных программ Приморского края их количество увеличится на две и составит 20 программ против 18 в 2017 году, тогда как в законопроекте представлены мероприятия по 19 программам.

Государственная программа Приморского края "Патриотическое воспитание граждан, реализация государственной национальной политики и развитие институтов гражданского общества на территории Приморского края" на 2018-2020 годы", с планируемым сроком реализации начиная с 2018 года, на период составления заключения не утверждена Администрацией Приморского края.

Также отмечено, что на 2018 год имеются отклонения по планируемым расходным статьям по всем утвержденным государственным программам Приморского края (согласно паспортам государственных программ ресурсное обеспечение за счет средств краевого бюджета на 2018 год ниже, чем предусмотрено законопроектом).

В заключении отражены результаты анализа необходимости и достаточности средств краевого бюджета на реализацию мероприятий в 2018 году по всем государственным программам Приморского края.

Отмечаем, что Администрацией Приморского края при внесении поправок в краевой бюджет частично учтены предложения Контрольно-счетной палаты. Так, увеличены расходы на реализацию мероприятий государственных программ Приморского края: "Развитие здравоохранения Приморского края", "Развитие образования Приморского края", "Развитие культуры Приморского края", "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Приморского края", "Развитие физической культуры и спорта Приморского края на 2013-2020 годы", "Развитие транспортного комплекса в Приморском крае на 2013-2021 годы" в части включения расходов за счет дорожного фонда Приморского края.

2.2.2. Проект закона Приморского края "О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов"

В заключении на законопроект о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края (далее – ТФОМС) указано, что проект бюджета ТФОМС бездефицитен и сбалансирован по доходам и расходам на трехлетний период.

Доходы бюджета ТФОМС на 2018 год на 22,0 % выше законодательно утвержденных показателей на 2017 год. Доходы возрастут в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 3,7 % и в 2020 году по отношению к 2019 году на 4 %.

Отмечено, что прогнозируемый размер субвенции в законопроекте меньше объема субвенции, предусмотренного Приморскому краю проектом Федерального закона "О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов", в связи с тем, что при расчете субвенции к законопроекту применен подушевой норматив в меньшем размере.

С учетом предложений Контрольно-счетной палаты, ранее представленных в заключениях, в доходах бюджета ТФОМС учтены

поступления штрафов, санкций. Однако в ходе сравнительного анализа установлено, что планируемый на 2018 год их объем занижен.

Общая сумма расходов ТФОМС на 2018 год на 20,7 % выше законодательно утвержденных показателей на 2017 год. Также планируется рост на 2019 год к предыдущему году на 3,7 %; на 2020 год - на 4 %.

Расходы на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в 2018 году и плановый период 2019 и 2020 годов планируются в бюджете ТФОМС в незначительной сумме (0,8 млн рублей ежегодно). Расчеты и экономические обоснования к законопроекту не представлены. Результаты анализа исполнения расходов на финансовое обеспечение вышеуказанных мероприятий в предыдущем году дают основания полагать, что планируемый объем недостаточен.

Кроме того, проект территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Приморском крае на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов к законопроекту не представлен. Пояснительная записка не содержит информацию об экономическом обосновании средств, направляемых на реализацию территориальной программы ОМС, в связи с чем Контрольно-счетная палата не имеет возможности определить достаточность средств на реализацию данной программы и, соответственно, просчитать ее дефицит.

2.3. Последующий контроль за исполнением краевого бюджета и бюджета ТФОМС Приморского края

В рамках последующего контроля исполнения бюджета подготовлены заключения на отчеты об исполнении краевого бюджета и бюджета ТФОМС Приморского края за 2016 год.

2.3.1. В заключении на отчет об исполнении краевого бюджета учтены итоги экспертно-аналитических и контрольных мероприятий; результаты внешних проверок годовой бюджетной отчетности 44 главных администраторов средств краевого бюджета, проведенных Контрольно-счетной палатой; информация, представленная ответственными исполнителями о реализации государственных программ Приморского края за 2016 год, в том числе о наступлении контрольных событий.

В заключении отмечено, что по итогам 2016 года ситуация в экономике Приморского края в целом не достигла ожидаемого уровня. Так, прогноз социально-экономического развития Приморского края на 2016 год оказался завышенным по таким показателям, как индекс промышленного производства, индекс физического объема инвестиций в основной капитал, объем платных услуг населению. Отрицательная динамика сложилась по ряду показателей, характеризующих уровень жизни и доходы населения (реальные денежные доходы населения, среднемесячная номинальная начисленная заработная плата). Имеется положительная динамика на территории края в сфере занятости: не достигли прогнозируемого уровня

показатели численности безработных, отмечен рост показателя по среднегодовой численности занятых в экономике.

В 2016 году в краевой бюджет доходы поступили в общей сумме 89221,8 млн рублей, или 102,3 %. В общей сумме поступлений налоговые и неналоговые доходы составили 80,4 %, безвозмездные поступления – 19,6 %. Начиная с 2014 года наблюдается тенденция роста доходов в краевой бюджет, что обусловлено увеличением налоговых и неналоговых доходов (рост в 2016 году по отношению к предыдущему году составил 16,5 %, в 2015 году – 4,8 %, в 2014 году – 11,0 %).

В связи с превышением доходов над расходами краевой бюджет исполнен с профицитом в размере 4073,4 млн рублей при планируемом дефиците 2705,7 млн рублей.

Объем государственного внутреннего долга снизился и на конец года составляет 6244,0 млн рублей.

Расходы краевого бюджета за 2016 год исполнены в сумме 85148,4 млн рублей, что составило 94,3 % от уточненных бюджетных назначений.

Контрольно-счетной палатой отмечено, что разнонаправленные корректировки по одним и тем же видам расходов (при этом в отсутствие обоснований в пояснительных записках к законопроектам) произведены в целях подведения к концу финансового года к высокому исполнению бюджетных ассигнований, что свидетельствует о недостаточном качестве бюджетного планирования участниками бюджетного процесса. Так, в ходе исполнения краевого бюджета в 2016 году расходы корректировались восемь раз с внесением изменений в закон о краевом бюджете, кроме того согласно отчету об исполнении краевого бюджета бюджетные назначения изменены без внесения в закон о краевом бюджете (согласно условиям статей 217 и 242.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Исполнение расходов краевого бюджета осуществлялось программно-целевым методом. Доли программных и непрограммных расходов в общем объеме исполненных расходов составили 95,4 % и 4,6 % соответственно.

За отчетный период сложилось неравномерное исполнение в разрезе 18 государственных программ Приморского края: на высоком уровне (более 95,0 %) освоены бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию восьми программ; на уровне от 95,0 % до 68,3 % – по десяти программам.

По итогам отчетного периода не освоены бюджетные средства в общем объеме 5187,7 млн рублей.

В заключении представлены причины неисполнения бюджетных ассигнований, в том числе носящих системный характер, из них такие, как несостоявшиеся закупочные процедуры или расторжение государственных контрактов в отчетном году;

непредставление, несвоевременное представление, а также представления не в полном объеме или в ненадлежащем виде поставщиками и подрядчиками документов к оплате; а также администрациями муниципальных образований Приморского края;

неисполнение контрагентами своих обязательств (условий) по государственным контрактам;

отсутствие положительного заключения экспертизы, поздние сроки разработки проектно-сметной документации и технического задания.

Контрольно-счетной палатой Приморского края в рамках реализации мероприятий государственных программ за 2016 год проведен анализ выполнения контрольных событий, позволяющих оценить результаты выполнения основных программных мероприятий. В результате установлено, что в основном нарушения в части исполнения не в установленный срок или неисполнение контрольных событий допущены департаментом градостроительства Приморского края, департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края, департаментом внутренней политики Приморского края, департаментом по координации правоохранительной деятельности, исполнения административного законодательства и обеспечения деятельности мировых судей Приморского края и департаментом физической культуры и спорта Приморского края.

В 2016 году при планируемом объеме дорожного фонда Приморского края 9485,0 млн рублей исполнение составило 7468,2 млн рублей, или 78,7 %. Объем неисполненных назначений дорожного фонда Приморского края департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края составил 2016,8 млн рублей в основном по причинам, указанным выше.

По мнению Контрольно-счетной палаты главным администраторам бюджетных средств при осуществлении расходов краевого бюджета необходимо учесть замечания и предложения, представленные в заключении.

Кроме того, в заключении указано на необходимость внесения изменений в пункт 5 порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Приморского края, утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 01.02.2012 № 24-па, в связи с изменениями, внесенными в Закон Приморского края от 06.10.2011 № 819-КЗ "О дорожном фонде Приморского края". Администрацией Приморского края данное замечание учтено и необходимые изменения внесены постановлением Администрации Приморского края от 21.06.2017 № 242-па "О внесении изменений в постановление Администрации Приморского края от 01.02.2012 № 24-па "Об утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Приморского края".

2.3.2. Достоверность представленного отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2016 год подтверждена в ходе проведения Контрольно-счетной палатой экспертно-аналитического мероприятия "Анализ исполнения Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Приморском крае за 2016 год. Подготовка заключения на отчет по исполнению бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования населения Приморского края (ТФОМС) за 2016 год".

В заключении на отчет отмечено, что бюджет ТФОМС за 2016 год

исполнен с профицитом на сумму 22,8 млн рублей.

Доходы бюджета ТФОМС за 2016 год исполнены на 100,3 %, или 22 552,8 млн рублей. Доходы сформированы за счет поступлений из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (доля в общем объеме поступлений – 99,2 %), межбюджетных трансфертов, поступивших от других территорий по расчетам за оказанные медицинские услуги застрахованным гражданам (0,1 %), неналоговых доходов (0,7 %).

Исполнение по расходам составило 22 529,9 млн рублей, или 99,0 %. В структуре расходов затраты на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Приморского края составили 22 479,1 млн рублей, в том числе на выполнение территориальной программы ОМС в сумме 22 098,0 млн рублей. Расходы на территориальную программу ОМС сложились ниже полученных доходов на территориальную программу ОМС (22 141,9 млн рублей) на 43,9 млн рублей в связи с порядком расчетов за оказанную медицинскую помощь, согласно которому окончательный расчет за оказанные медицинские услуги за декабрь 2016 года осуществлен в январе 2017 года.

На пополнение нормированного страхового запаса направлено в течение года 1 783,2 млн рублей, или 96,6 % от предельного размера. Фактически использовано в течение года средств нормированного страхового запаса в сумме 2 138,3 млн рублей.

Отмечено, что территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Приморском крае на 2016 год утверждена на один месяц позже рекомендованного срока.

Утвержденная стоимость Территориальной программы государственных гарантий на 2016 год составляет 26 511,0 млн рублей и по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 236,5 млн рублей, или на 0,9 %. Утвержденная стоимость Территориальной программы ОМС составила в сумме 22 205,5 млн рублей и по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 219,4 млн рублей, или на 1,0 %.

Утвержденные нормативы финансовых затрат за единицу объема медицинской помощи по всем условиям ее оказания за счет Территориальной программы ОМС выше федеральных в среднем на 36,0 %.

В 2016 году не все учреждения оказывали медицинскую помощь в соответствии с запланированными объемами и сохраняется тенденция прежних лет по перевыполнению плана ресурсоемкой стационарной медицинской помощи (109,8 %), амбулаторно-поликлинической помощи (161,5 %). В то же время по невыполнению объемов по медицинской реабилитации, входящей в стационарную помощь (15,1 %), а также недовыполнению плана скорой медицинской помощи (82,7 %). Кроме того, по сравнению с показателями прошлого года фактические объемы медицинской помощи по всем видам ее оказания снижены на 2 % - 5 %.

В структуре расходов по-прежнему, как и в предыдущие периоды, преобладают расходы на оплату труда с начислениями. Доля расходов на заработную плату с начислениями в общем объеме расходов на

Территориальную программу ОМС составляет 65,3 %. Кроме того, наблюдается рост объема расходов на заработную плату по сравнению с 2015 годом на 2,3 %. По статье "Поступления нефинансовых активов" наблюдается снижение по сравнению с 2015 годом на 2,6 %, из них сокращены расходы по приобретению медицинского оборудования и инструментария на 26,3 %, медикаментов и перевязочных средств – на 3,4 %, продуктов питания – на 2,9 %, мягкого инвентаря – в 1,9 раза (48,7 %).

2.4. Тематические экспертно-аналитические мероприятия, проводимые Контрольно-счетной палатой

В рамках осуществления полномочия по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита сотрудниками Контрольно-счетной палаты проведено *экспертно-аналитическое мероприятие "Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита"* за 2016 год.

В результате проведенного Контрольно-счетной палатой анализа сделан вывод о некачественном нормативно-правовом обеспечении, и как следствие, организации и осуществления внутреннего финансового контроля некоторыми главными администраторами бюджетных средств (далее – ГАБС), что не позволит в полной мере реализовать требуемые условия п. 2.1 Порядка, установленного постановлением Администрации Приморского края от 18.01.2016 № 13-па "Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств краевого бюджета (бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края), главными администраторами (администраторами) доходов краевого бюджета (бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита краевого бюджета (бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита" (далее – Порядок № 13-па). Так, выборочно установлены нарушения по шести пунктам Порядка № 13-па.

В анализируемый период внутренний финансовый аудит из 43 ГАБС осуществлялся 29, которыми проведено 189 проверок. По результатам проведения внутреннего финансового аудита подготовлено 116 отчетов. Остальными 14 ГАБС в 2016 году проверки не проводились.

При проведении анализа нормативно-правового обеспечения, организации внутреннего финансового аудита ГАБС установлены нарушения по пяти пунктам Порядка № 13-па.

Кроме того, не определены должностными регламентами полномочия должностных лиц ГАБС по осуществлению внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита в шести ГАБС, что является нарушением условий пункта 2.3. Порядка № 13-па и статьи 47 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ "О государственной

гражданской службе Российской Федерации", в связи с чем, Контрольно-счетной палатой представлены рекомендации руководителям главных администраторов бюджетных средств краевого бюджета и департаменту государственных программ и внутреннего государственного финансового контроля Приморского края, осуществляющего в пределах своих полномочий внутренний государственный финансовый контроль.

В ноябре 2017 года отчет рассмотрен на заседании комитета по бюджетно-налоговой политике и финансовым ресурсам Законодательного Собрания Приморского края.

В ходе *экспертно-аналитического мероприятия "Анализ исполнения Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Приморском крае за 2016 год. Подготовка заключения на отчет по исполнению бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования населения Приморского края (ТФОМС) за 2016 год"* в Государственном учреждении "Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Приморского края" сотрудниками Контрольно-счетной палаты проведен анализ исполнения основных характеристик исполнения закона о бюджете ТФОМС на 2016 год и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам Российской Федерации и Приморского края. Финансовое обеспечение Территориальной программы ОМС в Приморском крае за 2016 год и анализ фактического исполнения Территориальной программы ОМС. Основные результаты мероприятия включены в заключение Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета ТФОМС за 2016 год.

В результате проведения *экспертно-аналитического мероприятия "Анализ отдельных вопросов деятельности учреждений профессионального образования, подведомственных департаменту образования и науки Приморского края, за 2014-2016 годы"* установлено, что в анализируемом периоде наблюдается снижение плана приема учащихся по специальностям среднего профессионального образования для обучения по образовательным программам подготовки квалифицированных рабочих, служащих, а именно:

в 2016 году по сравнению с 2015 годом – на 650 человек (2015 год – 4 000 учащихся; 2016 год – 3 350);

в 2017 году по сравнению с 2016 годом – на 295 человек (2016 год – 3 350 учащихся; 2017 год – 3 055).

Несмотря на ежегодное снижение плана приема учащихся по образовательным программам подготовки квалифицированных рабочих, служащих (рабочие специальности), за последние три года недобор составляет от 25 % до 28 %, а это 760 – 1100 человек.

Отдельные учреждения профессионального образования технической направленности осуществляют обучение специальностям, которые не относятся к их профильной ориентации, например, набор учащихся на специальность "Повар, кондитер" осуществляли:

"Автомобильно-технический колледж" – в пределах 36-49 человек;

"Спасский политехнический колледж" – в пределах 20 – 26 человек.

На специальность "Продавец, контролер-кассир" набор учащихся производил "Региональный технический колледж" в пределах 14 - 21 человек. На специальность "Парикмахер" набор учащихся произвел "Приморский строительный колледж" в пределах 7 - 10 человек.

Прогноз департамента труда и социального развития Приморского края с учетом инвестиционных проектов, планируемых к реализации с 2016 года по 2023 год, превышает контрольные цифры приема учащихся (план приема), утвержденные департаментом образования и науки Приморского края и фактический набор учащихся, например:

по специальности "Мастер сельскохозяйственного производства" прогноз приема учащихся на 2016 год в 4,0 раза превышает фактический набор (прогноз приема 125 человек, факт – 31); на 2017 год – в 2,6 раза (прогноз приема 127 человек, факт – 49);

по специальности "Тракторист-машинист сельскохозяйственного производства" прогноз приема учащихся на 2016 год в 6,5 раза превышает набор (прогноз приема 252 человека, факт – 39); на 2017 год – в 7,0 раз (прогноз приема 254 человека, факт – 36);

по специальности "Технология машиностроения" прогноз приема учащихся на 2016 год в 9,1 раза превышает набор (прогноз приема – 228 человек, зачислено 25); на 2017 год – в 5,0 раз (прогноз приема 249 человек, зачислено 50).

Аналогичная ситуация сложилась по таким специальностям, как "Ветеринария", "Туризм" и "Социальная работа".

В тоже время по отдельным специальностям контрольные цифры (план приема), утвержденные департаментом образования и науки Приморского края, а также фактический набор учащихся, значительно превышают план приема учащихся, прогнозируемый департаментом труда и социального развития Приморского края, например:

по специальности "Повар, кондитер" фактический набор превысил прогноз приема: в 2015 году – в 1,3 раза (зачислено 614 человек, прогноз приема – 480), в 2016 году – в 2,8 раза (зачислено 598 человек, прогноз – 211), в 2017 году – в 1,8 раза (зачислено 404 человек, прогноз – 227);

по специальности "Сварщик (электросварочные и газосварочные работы)" фактический набор превысил прогноз приема в 2015 году – в 1,5 раза (зачислено 241 человек, прогноз приема – 158), в 2016 году – в 1,6 раза (зачислено 259 человек, прогноз – 165), в 2017 году – в 1,3 раза (зачислено 248 человек, прогноз – 186).

Отмечено, что несоответствие планов приема учащихся за счет средств краевого бюджета, прогнозируемых департаментом труда и социального развития Приморского края и департаментом образования и науки Приморского края, указывает на недостаточное взаимодействие вышеназванных органов исполнительной власти и влечет отсутствие

сбалансированности приема учащихся и потребности в кадровых ресурсах в Приморском крае.

Анализ использования недвижимого имущества показал, что недвижимость используется учреждениями профессионального образования для организации и осуществления учебного процесса в пределах 75 % от имеющихся площадей. Не эксплуатировалось недвижимое имущество в основном в связи с необходимостью проведения капитального ремонта, а также отсутствием потребности.

Так, по состоянию на 01.01.2017 потребность в капитальном ремонте испытывали 10 учреждений среднего профессионального образования. Отсутствие финансового обеспечения на осуществление капитального ремонта недвижимого имущества привело к следующим последствиям:

закрытию в 2016 году филиала КГБ ПОУ "Приморский индустриальный колледж" в с. Чернышевка Анучинского муниципального района, осуществлявшего подготовку по специальности "Тракторист-машинист сельскохозяйственного производства";

невозможности использовать в полном объеме, имеющееся на балансе недвижимое имущество для обучения профильным специальностям (КГБ ПОУ "Спасский политехнический колледж");

консервации двух объектов недвижимости КГБ ПОУ "Автомобильно-технический колледж" (учебный корпус в г. Уссурийске, ул. Агеева, 34, учебно-административное здание в п. Ярославский, ул. Советская, 48).

В тоже время шесть учреждений среднего профессионального образования не используют недвижимое имущество (общей площадью 9,4 тыс. кв. м) в связи с отсутствием потребности.

Изъятие из оперативного управления учреждений неиспользуемого недвижимого имущества позволит высвободить финансовые ресурсы для развития материально-технической базы учреждений среднего профессионального образования, подведомственных департаменту образования и науки Приморского края.

По результатам аудита в сфере закупок установлено, что в 2016 году более 99 % закупок осуществлялось на неконкурентной основе. При осуществлении закупок приоритетными являются закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика). В проверяемом периоде не использованы или мало используются предусмотренные Положениями о закупках конкурентные способы осуществления закупок. Причинами выявленных нарушений является отсутствие справочно-правовых систем и недостаточная квалификация специалистов колледжей, назначенных ответственными за осуществление закупок. Большое количество закупок осуществляется специалистами, занятыми на штатных должностях, определенных трудовыми договорами: главный бухгалтер (бухгалтер), инженер-программист, директор, специалист по кадрам.

По результатам направлены отчеты о проведении вышеуказанного экспертно-аналитического мероприятия в Законодательное Собрание Приморского края, врио Губернатора Приморского края, в департамент

образования и науки Приморского края, в департамент труда и социального развития Приморского края.

2.5. Проведение мероприятий в рамках сотрудничества со Счетной палатой Российской Федерации

В рамках проведения Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитического мероприятия "Анализ практики работы федеральных, региональных и местных органов власти в части администрирования имущественных налогов (земельного и транспортного налогов и налога на имущество физических лиц), уплачиваемых физическими лицами за 2014, 2015 и 2016 годы" Контрольно-счетной палатой осуществлен сбор информации и проведен анализ исполнения контрольно-счетными органами Приморского края, органами исполнительной власти Приморского края и органами местного самоуправления мероприятий, направленных на развитие налоговой базы по имущественным налогам на территории Приморского края, уплачиваемых физическими лицами, резервах их поступлений в консолидированный бюджет края.

Согласно представленной информации от органов исполнительной власти Приморского края и контрольно-счетных органов муниципальных образований Приморского края на территории Приморского края проводилась работа налоговых органов, органов власти Приморского края и муниципальных образований в рамках мероприятий, направленных на развитие налоговой базы, по выявлению дополнительных резервов увеличения поступлений имущественных налогов, уплачиваемых физическими лицами, на основании совместных Планов мероприятий.

По итогам изучения практики и методов, применяемых муниципальными образованиями по развитию налоговой базы имущественных налогов, стоит отметить, что в связи с недостаточной численностью контрольно-счетные органы муниципальных образований не имеют возможности проводить самостоятельные мероприятия и, в основном, взаимодействуют с администрациями муниципальных образований и налоговыми органами путем участия (ознакомления) в проведении Межведомственных комиссий по налоговой и социальной политике по вопросам собираемости налоговых и неналоговых доходов.

3. Контрольная деятельность

За 2017 год проведено 50 контрольных мероприятий, из них 18 встречных проверок.

Основные итоги контрольных мероприятий представлены в таблице.

(млн рублей)

Наименование показателя	Всего за 2017 год	В том числе	
		по результатам совместных проверок со Счетной палатой РФ	без учета результатов совместных проверок со Счетной палатой РФ
Объем проверенных средств	14 841,9	2 590,4	12 251,5
Объем финансовых нарушений	1 401,9	42,5	1 359,4
<i>в том числе</i>			
<i>незаконное использование средств</i>	40,5	13,2	27,3
<i>нецелевое использование средств</i>	8,0	0,0	8,0
<i>потери бюджетов всех уровней</i>	28,6	11,4	17,2
<i>нарушения бухгалтерского учета</i>	100,3	0,0	100,3
<i>прочие финансовые нарушения</i>	1 224,5	17,9	1 206,6
Объем неэффективного использования бюджетных средств	16,8	0,0	16,8

Необходимо отметить тенденцию роста финансовых нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой в 2017 году по сравнению с предыдущим годом (в суммовом выражении рост составил 4,6 раза). Так, в 2017 году Контрольно-счетной палатой установлены финансовые нарушения на общую сумму 1401,9 млн рублей (в 2016 году – 302,0 млн рублей). Наибольший объем финансовых нарушений (1224,5 млн рублей) выявлен при осуществлении государственных (муниципальных) закупок.

В результате контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты сумма средств, восстановленных как в ходе проверок, так и возмещенных в последующем периоде в краевой бюджет составила 36,4 млн рублей.

По итогам проведенных контрольных мероприятий в 2017 году главным распорядителям средств краевого бюджета, иным участникам бюджетного процесса внесено 27 представлений об устранении нарушений. Контрольно-счетной палатой ведется постоянный контроль за их исполнением. На период составления отчета исполнено в полном объеме 11 представлений.

Кроме того, направлено 28 информационных писем: вице-губернатору Приморского края (1), руководителям органов исполнительной власти Приморского края (20), иные органы (8).

На конец финансового года по результатам проверок составлено 27 отчетов, которые направлены в Законодательное Собрание и Губернатору Приморского края.

Материалы 12 контрольных мероприятий направлены в органы прокуратуры и правоохранительные органы.

В 2017 году в зависимости от объема контролируемых бюджетных средств, особенностей и сложности проверяемых объектов, их отраслевой принадлежности, периоды проведения контрольных мероприятий на объектах контроля определялись в соответствии с требованиями действующего законодательства.

3.1. Контроль расходов на здравоохранение, социальную политику и занятость населения, за формированием и использованием средств территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края

По данному направлению за 2017 год проведено 13 контрольных мероприятий, в том числе 9 встречных проверок. Информация представлена в таблице.

Наименование показателя	Всего за 2017 год
Объем проверенных средств	1 352,4 млн рублей
Объем финансовых нарушений	70,7 млн рублей
<i>в том числе</i>	
<i>незаконное использование средств</i>	0,03 млн рублей
<i>нарушения бухгалтерского учета</i>	68,8 млн рублей
<i>прочие нарушения</i>	1,9 млн рублей
Объем неэффективного использования средств	1,2 млн рублей

По итогам проведенных контрольных мероприятий внесено три представления об устранении нарушений (1 – снято с контроля, 1 – срок выполнения не наступил, 1 – находится на контроле).

Кроме того, направлено 9 информационных писем руководителям органов исполнительной власти Приморского края, 4 информационных письма в иные органы (ГУ ТФОМС Приморского края и УФАС по Приморскому краю).

Материалы двух контрольных мероприятий направлены в прокуратуру Приморского края.

Контрольно-счётной палатой проанализирована информация департамента здравоохранения Приморского края по финансово-хозяйственной деятельности учреждений здравоохранения Приморского края в 2016 году. Особое внимание уделено учреждениям, оказывающим медицинскую помощь в условиях стационара, поскольку в структуре видов медицинской помощи именно на него приходится основной удельный вес.

В ходе анализа обращено внимание на низкое исполнение стационарами расходов, предусмотренных на закупку медикаментов и продуктов питания. В этой связи выделен ряд медицинских учреждений, имеющих наиболее низкий процент исполнения по этим показателям. В двух из них в 2017 году проведены проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год и истекший период 2017 года.

Проверка **финансово-хозяйственной деятельности краевого государственного бюджетного учреждения здравоохранения "Владивостокская клиническая больница № 4"** показала, что государственное задание по оказанию бесплатной медицинской помощи на 2017 год по сравнению с 2016 годом снижено на 8,1 млн рублей и на 15,2 млн рублей ниже фактического выполнения территориальной программы обязательного медицинского страхования за 2016 год. За 10 месяцев 2017 года общая сумма заработанных средств на 39,8 млн рублей меньше, чем за аналогичный период 2016 года. Объем медицинской помощи в амбулаторных условиях выполнен на 66,3 % к плану, что свидетельствует о наличии проблем в КГБУЗ "Владивостокская клиническая больница № 4" (далее – Учреждение) с доступностью амбулаторно-поликлинической помощи застрахованных лиц.

Учреждением не в полной мере соблюдены требования норм лечебного питания на одного человека и фактического оснащения мягким инвентарем отделений (от 45 % до 30 % от нормы). Учреждение передало арендатору ООО "Капитал Ъ" нежилые помещения на 92,4 кв. м больше, чем указано в акте приема-передачи к договору аренды, в результате чего Учреждением недополучено собственных доходов в виде арендной платы.

Учреждением не выполнены положения Указа Президента Российской Федерации № 597 в части выполнения показателей "дорожных карт". Так, средняя заработная плата в 2016 году у врачей меньше на 5,0 тыс. рублей, в 2017 году – меньше на 10,4 тыс. рублей. Средняя заработная плата младшего медицинского персонала в 2017 году на 9,0 тыс. рублей меньше планируемого показателя.

В ходе проверки выявлены многочисленные нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее – федеральный закон № 44-ФЗ), некоторые из них свидетельствуют о наличии коррупционных рисков.

Так, при проведении электронного аукциона на оказание услуг по организации, приготовлению и предоставлению питания пациентам (ООО "Капитал Ъ") коммерческие предложения поступили от юридических лиц, учредителем которых является одно и то же лицо. Кроме того, данные юридические лица входят в одну группу лиц, в связи с чем действия Учреждения по обоснованию цены контракта (16,0 млн рублей) не соответствуют требованиям федерального закона № 44-ФЗ.

В 2017 году Учреждением заключены 11 договоров аренды автотранспорта на общую сумму 1,0 млн рублей с единственным поставщиком, исполнителем услуг по которым являются одни и те же лица (одновременно являющиеся работниками Учреждения и работающие в данной организации до настоящего времени), 2 из четырех арендованных автотранспортных средства без экипажа принадлежат лицам, входящим в одну группу лиц, имеющих единый интерес, фактически образующих

единую сделку, искусственно раздробленную и оформленную несколькими самостоятельными договорами-документами.

При проверке закупок лекарственных препаратов, включенных в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, выявлены случаи поставок и оплаты лекарственных препаратов по завышенным ценам (превышающим зарегистрированную предельную отпускную цену производителя с учетом величины предельной оптовой надбавки и НДС). В результате неправильного расчета цен лекарственного препарата (двойное начисление НДС) и применения и оптовой и розничной надбавки к фактической отпускной цене производителя Поставщиками (ООО "Фитофарм" и ООО "Надежда-Фарм") выявлены неэффективные расходы по двум контрактам на общую сумму 86,0 тыс. рублей.

Переход с 01.01.2017 на оплату медицинской помощи по клинико-статистическим группам и перевод Учреждения на второй уровень оказания медицинской помощи повлек снижение тарифов за медицинские услуги, в результате средняя стоимость лечения в 2017 году уменьшилась по всем профилям, например, стоимость лечения по кардиологическому профилю в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизилась на 7,4 %, неврологическому – на 32,0 %, хирургическому – на 33,8 %.

Кроме того, в результате присоединения к Учреждению поликлинического отделения на о. Попова, по состоянию на 01.01.2016 на баланс принята кредиторская задолженность КГБУЗ "Владивостокская больница № 5" в сумме 4,3 млн рублей, которая до настоящего времени не компенсирована за счет краевого бюджета. На содержание поликлинического отделения на о. Попова необходимый объем финансирования составляет 4,2 млн рублей в год. Однако по утвержденным Учреждению тарифам доход отделения составляет 2,6 млн рублей в год, что ниже фактических затрат на 1,6 млн рублей, или в 1,6 раза, что является дополнительной нагрузкой на бюджет Учреждения.

Вследствие постоянного дефицита финансовых средств в данном Учреждении нарастает кредиторская задолженность (по состоянию на 01.11.2017 – 111,9 млн рублей, рост по сравнению с началом 2016 года в 2,6 раза, из них просроченная задолженность – 68,8 млн рублей, которая еще и не отражена в бухгалтерском учете).

В настоящее время отсутствует возможность своевременно оплачивать выставляемые контрагентами счета по заключенным контрактам, что может привести к многочисленным судебным процессам. За ненадлежащее исполнение условий контрактов, а именно несвоевременную/неполную оплату, с Учреждения взыскивается сумма в размере 18,0 млн рублей, оплачено на настоящий момент только 2,8 млн рублей. В арбитражных судах рассматриваются иски по контрактам в основном за 2015-2016 годы, однако в 2017 году тенденция по неуплате обязательств по контрактам продолжается, в связи с чем сумма исковых требований будет увеличена, а кроме того поставщики взыскивают с Учреждения кроме основного долга в

том числе и суммы штрафных санкций, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

Кроме того, значительное превышение кредиторской задолженности над дебиторской (3827,8 %) создает угрозу финансовой устойчивости организации и делает необходимым или привлечение дополнительных средств финансирования, или требует принятия определенных управленческих решений.

КГБУЗ "Владивостокская клиническая больница № 4" является круглосуточным стационарным медицинским учреждением, оказывающим как плановую, так и экстренную медицинскую помощь (80 %), отказ в которой в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 21.11.2011 № 323 "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации" не допускается.

Таким образом, неурегулирование острого вопроса с обеспечением надлежащего финансирования данного Учреждения, неизбежно приведет к снижению качества оказываемой медицинской помощи, к неисполнению Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, а также массовым жалобам пациентов в контролирующие и надзорные органы.

По результатам проверки главному врачу Учреждения направлено представление, срок исполнения которого не наступил. Кроме того, направлены письма в прокуратуру Приморского края, ГУ ТФОМС Приморского края, управление Федеральной антимонопольной службы по Приморскому краю, а также письма руководителям соответствующих органов исполнительной власти Приморского края.

Проверка *финансово-хозяйственной деятельности краевого государственного бюджетного учреждения здравоохранения "Спасская городская больница"* показала следующее.

Государственное задание на 2017 год по оказанию бесплатной медицинской помощи в рамках программы обязательного медицинского страхования (338,5 млн рублей) снижено по сравнению с 2016 годом на 24,7 млн рублей (на 6,8 %) и ниже фактического выполнения государственного задания за 2016 год (405,4 млн рублей) на 66,9 млн рублей (на 16,5 %).

Снижение государственного задания повлекло снижение плановых доходов на 2017 год на 20,0 млн рублей.

Объем фактического выполнения государственного задания за 9 месяцев 2017 года ниже аналогичного показателя за 9 месяцев 2016 года на 69,1 млн рублей (на 22,6 %).

Средняя стоимость одного случая госпитализации за 9 месяцев 2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2016 года снизилась по круглосуточному стационару на 4,4 тыс. рублей (на 14,4 %), по дневному стационару на 7,6 тыс. рублей (на 49,1 %).

Причиной снижения средней стоимости одного случая заболевания явилось исключение из Территориального тарифного соглашения по оплате

медицинской помощи (медицинских услуг) в системе обязательного медицинского страхования на территории Приморского края от 18.01.2017 коэффициента дифференциации к полному тарифу случаев лечения заболеваний для медицинских организаций, расположенных в сельских населенных пунктах (в 2016 году – 1,14).

В пересчете на сопоставимые случаи общие потери по заработанным Учреждением средствам в системе ОМС за 9 месяцев 2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2016 года составили 41,6 млн рублей.

Снижение финансирования в системе ОМС за 9 месяцев текущего года составило 31,6 млн рублей.

В результате оптимизирован коечный фонд Учреждения – сокращен на 66 коек (на 18,4 %), ввиду перераспределения объемов медицинской помощи, оказываемой в стационарных условиях, на объемы медицинской помощи, оказываемой в условиях дневного стационара и неотложной помощи на амбулаторном этапе.

Произведено сокращение среднего медицинского персонала на 19,5 единиц (6,5 единиц вакантных и 13 единиц персонала), и младшего медицинского персонала на 17,75 единиц (7,75 единиц вакантных и 10 единиц персонала). Кроме того, 52 единицы младшего медицинского персонала переведены в прочий персонал.

Перевод младшего персонала в прочий персонал и сокращение должностей вызвано необходимостью соблюдения требований профессионального стандарта "Младший медицинский персонал", утвержденного приказом Минтруда России от 12.01.2016 № 2н, в части требования к образованию.

В 2016 году Учреждением достигнуты плановые показатели средней заработной платы ("дорожной карты") по категориям медицинских работников. Фактическая среднемесячная заработная плата врачей составила 63,86 тыс. рублей, среднего медицинского персонала – 26,38 тыс. рублей, младшего медицинского персонала – 17,88 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что рентгенооборудование марки КРД "Протон" балансовой стоимостью 12,2 млн рублей не подлежит эксплуатации с 11.12.2016 согласно заключению департамента здравоохранения Приморского края, однако продолжает использоваться, при этом необходимые документы на продление технического паспорта в департамент здравоохранения не поданы.

Рентгенооборудование (2 единицы), срок действия паспортов которых департаментом здравоохранения Приморского края не продлен с 09.12.2015 (аппарат "РУМ-20" балансовой стоимостью 0,15 млн рублей и "РУМ-20" балансовой стоимостью 0,2 млн рублей), эксплуатировалось, при этом заявка на приобретение рентгенаппаратов направлена в департамент здравоохранения 26.08.2016.

В нарушение части 2 статьи 63 Федерального закона от 12.04.2010 № 61-ФЗ "Об обращении лекарственных средств", пункта 2.1 Методики установления органами исполнительной власти субъектов Российской

Федерации предельных размеров оптовых надбавок и предельных размеров розничных надбавок к фактическим отпускным ценам, установленным производителями лекарственных препаратов, на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, утвержденной приказом Федеральной службы по тарифам от 11.12.2009 № 442-а, пункта 8 Правил установления предельных размеров оптовых и предельных размеров розничных надбавок к фактическим отпускным ценам, установленным производителями лекарственных препаратов, включенных в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, в субъектах Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.10.2010 № 865, КГБУЗ "Спасская городская больница" заключало государственные контракты на поставку лекарственных препаратов, включенных в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, и оплачивало их по цене, сформированной организациями оптовой торговли с применением одновременно оптовой и розничной надбавок к фактической отпускной цене производителя, установленных постановлением Администрации Приморского края от 27.02.2010 № 58-па.

В результате нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, поскольку избыточные (неэффективные) расходы на закупку одного лекарственного препарата (цефотаксим) по шести проверенным контрактам составили 0,1 млн рублей.

По итогам проверки главному врачу КГБУЗ "Спасская городская больница" направлено представление. Представление выполнено частично и находится на контроле у Контрольно-счетной палаты. Также направлены письма в прокуратуру Приморского края, ГУ ТФОМС Приморского края, управление Федеральной антимонопольной службы по Приморскому краю, руководителям соответствующих органов исполнительной власти Приморского края.

Проверка *доступности услуг в сфере социального обслуживания граждан в Приморском крае, в том числе в удаленных районах и в сельской местности за период 2014-2016 годов* Контрольно-счетной палатой проведена в департаменте труда и социальной защиты Приморского края, а также осуществлены встречные контрольные мероприятия в следующих учреждениях: краевых государственных бюджетных учреждениях "Октябрьский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних", "Липовецкий психоневрологический интернат", "Арсеньевский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних "Ласточка"; краевых государственных автономных учреждений социального обслуживания "Уссурийский реабилитационный центр для лиц с умственной отсталостью", "Приморский центр социального обслуживания населения", "Седанкинский дом-интернат для престарелых и инвалидов".

Кроме того, получена и проанализирована информация от 27 учреждений социального обслуживания и от департамента транспорта и дорожного хозяйства Приморского края.

Наиболее распространенными рисками недоступности услуг в сфере социального обслуживания для граждан, в том числе лиц, проживающих в удаленных районах и сельской местности, является рост численности граждан пожилого возраста и увеличение нагрузки на одного социального работника. В результате мероприятий по оптимизации численности социальных работников в Приморском крае по сравнению с 2014 годом их количество сократилось на 23,1 %, или на 260 человек. Средняя нагрузка на одного социального работника в отделениях социального обслуживания составляла в 2015-2016 годах – 9 человек, в то же время по участковым социальным работникам нагрузка составляет на одного участкового – 23,2 человека. По сравнению с 2014 годом количество участковых социальных работников сократилось на 21,5 %, при этом нагрузка на одного участкового социального работника увеличилась на 8,9 %.

Кроме того, ограниченная возможность получения социально-медицинских услуг гражданами пожилого возраста, проживающими в отдаленной сельской местности, вызывает необходимость их перевода в стационарные учреждения социального обслуживания, что ведет к увеличению затрат краевого бюджета.

Для исключения данных рисков в отдаленных районах Приморского края применяются формы стационарозамещающих и инновационных технологий социального обслуживания. Раннее выявление нуждающихся в социальной помощи и постановке их на надомное обслуживание осуществляют работающие на территории Приморского края участковые социальные работники.

Востребованы новые формы стационарозамещающих и инновационных технологий социального обслуживания: мобильные, семейные и социальные бригады, социальные бригады по оказанию реабилитационных услуг, социальная квартира, санаторий на дому.

По состоянию на 01.01.2017 в Приморском крае очередь на получение социальных услуг в стационарных учреждениях социального обслуживания составляет 393 человека и по сравнению с началом 2014 года снизилась на 26 %, или на 138 человек. Необходимо отметить, что в первоочередном порядке необходимо увеличение мощности учреждений психоневрологического профиля. По состоянию на 01.01.2017 очередь в данные учреждения составляла 296 человек, или 75,3 % от общего количества граждан, ожидающих поселения в дома-интернаты. Срок ожидания в психоневрологические интернаты – в течение года; в дома-интернаты для престарелых – 2-3 месяца.

По результатам анализа нормативов обеспечения площадью жилых помещений при предоставлении социальных услуг в стационарных учреждениях социального обслуживания Приморского края установлено, что в четырех учреждениях (25 %) из 16 интернатов и домов-интернатов,

фактически сложившаяся площадь помещений спален для одного проживающего ниже утвержденного норматива обеспечения площадью жилых помещений в 1,9 и 1,5 раза.

Таким образом, увеличение коечной мощности действующих стационарных организаций социального обслуживания без проведения, например, перепрофилирования помещений под стационары и при условии недопущения снижения объемов и качества предоставляемых социальных услуг не представляется возможным.

Контрольно-счетной палатой реальные резервы для дальнейшего проведения ежегодной оптимизации в сфере социального обслуживания практически не выявлены. Следует отметить, что продолжение мероприятий по сокращению числа государственных организаций и сокращению социальных работников может привести к дальнейшему снижению охвата и качества предоставляемых социальных услуг, увеличению очередей и сроков ожидания их получения, а также снижению уровня доступности социальных услуг и удовлетворенности граждан.

Отчет по результатам Контрольного мероприятия направлен в Законодательное Собрание Приморского края и Губернатору Приморского края.

3.2. Контроль расходов на образование, культуру, кинематографию, физическую культуру и спорт

По данному направлению за 2017 год проведено 9 контрольных, в том числе 6 встречных мероприятий. Информация представлена в таблице.

Наименование показателя	Всего за 2017 год
Объем проверенных средств	236,1 млн рублей
Объем финансовых нарушений	5,8 млн рублей
<i>в том числе</i>	
<i>нарушения бухгалтерского учета</i>	0,2 млн рублей
<i>прочие финансовые нарушения</i>	5,6 млн рублей
Объем неэффективного использования средств	0,1 млн рублей

По итогам проведенных контрольных мероприятий внесено 3 представления (снято с контроля – 1, на контроле – 2).

Кроме того, направлено 4 информационных письма (вице-губернатору Приморского края – 1, руководителям органов исполнительной власти – 3). В прокуратуру Приморского края направлены материалы двух проверок.

По результатам проверок направлено 4 отчета в Законодательное Собрание, Губернатору Приморского края и иные органы исполнительной власти Приморского края (департамент культуры, департамент образования и науки, департамент труда и социального развития Приморского края).

В результате контрольного мероприятия "Проверка обоснованности и целевого использования субсидий, предоставленных из

краевого бюджета Некоммерческому партнерству "Футбольный клуб "Луч Энергия" (далее – ФК "Луч-Энергия") установлено следующее.

В нарушение пунктов 1.3, 3.1.2 Соглашений, заключенных департаментом физической культуры и спорта Приморского края с ФК "Луч-Энергия", ФК "Луч-Энергия" перераспределены объемы затрат, возмещаемые за счет средств субсидий, в результате на подготовку и участие основного состава спортивной команды в спортивных соревнованиях предъявлено затрат к возмещению за счет средств субсидии на 10,3 млн рублей больше, чем по планам-сметам расходов. В тоже время, за счет средств субсидии не возмещены затраты, предусмотренные планами-сметами на 2016 год: на подготовку и участие резервного (дублирующего) состава спортивной команды в спортивных соревнованиях – на 8,6 млн рублей, на подготовку спортивного резерва спортивной команды – на 1,5 млн рублей.

Вышеуказанное перераспределение объема субсидий по направлениям затрат произведено ФК "Луч-Энергия" самостоятельно (без согласования с департаментом), что является нарушением пункта 6.2 указанных Соглашений, согласно которому все изменения и дополнения к данным Соглашениям действительны в случае, если они составлены в письменной форме и подписаны уполномоченными представителями обеих сторон.

В результате недопоступления плановых доходов за счет прочих источников¹ ФК "Луч-Энергия" имеет задолженность по состоянию на 31.12.2016: *по заработной плате* в сумме 35,6 млн рублей, *по уплате страховых взносов* – 27,3 млн рублей (на обязательное медицинское страхование – 6,4 млн рублей; на обязательное пенсионное страхование – 20,9 млн рублей), *по расчетам с поставщиками и подрядчиками* – 93,2 млн рублей.

Департаментом физической культуры и спорта Приморского края 14.02.2017 внесены изменения в Порядок предоставления субсидий из краевого бюджета физкультурно-спортивным организациям, основным видом деятельности которых является развитие профессионального спорта и спортивные команды которых участвуют от имени Приморского края в межрегиональных, всероссийских и международных спортивных соревнованиях, утвержденный постановлением Администрации Приморского края от 12.01.2016 № 1-па, в части дополнения новым видом затрат "задолженность по уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, в соответствии с законодательством Российской Федерации – в отношении субсидии, предоставляемой в 2017 году".

Вышеуказанное изменение Порядка, утвержденное постановлением Администрации Приморского края от 12.01.2016 № 1-па, позволяет предоставлять субсидии из краевого бюджета физкультурно-спортивным

¹ Доходы за счет прочих источников - средства, поступающие от членов ФК "Луч-Энергия", собственной выручки от оказания услуг и реализации товаров, пожертвований и частных инвестиций запланированы в объеме. Фактически за 2016 год ФК "ЛУЧ-Энергия" поступили доходы в виде пожертвований от физических и юридических лиц на сумму 34643,3 тыс. рублей, что составляет 27,5 % от плана (126000,0 тыс. рублей), от ОАО "ДЭК" денежные средства не поступали).

краевых государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 26.10.2015 № 412-па департаментом образования и науки Приморского края (далее – департамент образования) государственное задание утверждено в отношении государственного образовательного автономного учреждения дополнительного образования детей "Детско-юношеского центра Приморского края" (далее – "ГОАУ ДОД "ДЮОЦ Приморского края") на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, тогда как краевой бюджет формировался только на 2016 год.

Департаментом образования не соблюдался график перечисления субсидий на выполнение государственного задания в 2016 и 2017 годах в нарушение пункта 2.1.2. Соглашений о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), заключенных между департаментом образования и ГОАУ ДОД "ДЮОЦ Приморского края" на 2016 год от 11.01.2016 № 4, на 2017 год от 09.01.2017 № 33. Аналогичная ситуация наблюдается при доведении в 2016 и 2017 годах департаментом образования на лицевой счет ГОАУ ДОД "ДЮОЦ Приморского края" субсидий на иные цели, не связанных с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), и предоставляемых в рамках исполнения заключенных между указанными сторонами Соглашений на указанные цели на 2016 год от 09.03.2016 № 36 (в редакциях дополнительных соглашений), на 2017 год от 09.01.2017 № 33.1 (в редакции дополнительного соглашения).

Кроме того, "Детская туристическая станция", расположенная в здании по адресу: г. Владивосток, ул. Уткинская, 40², и находящаяся в оперативном управлении ГОАУ ДОД "ДЮОЦ Приморского края", не используется в уставных целях с 2014 года. При этом учреждением осуществляются расходы по сохранности здания (обеспечение электроэнергией, обслуживание установленной охранной и противопожарной сигнализации) за счет собственных доходов.

По результатам контрольного мероприятия направлено представление директору государственного образовательного автономного учреждения дополнительного образования детей "Детско-юношеский центр Приморского края". Представление не снято с контроля. Информация направлена для сведения и принятия мер при реализации полномочий департаментом образования как отраслевым органом, в ведении которого находится ГОАУ ДОД "ДЮОЦ Приморского края". Отчет о контрольном мероприятии направлен в Законодательное Собрание Приморского края, а также Губернатору Приморского края.

Комитетом Законодательного Собрания по социальной политике и защите прав граждан от 05.10.2017 № 209 рекомендовано Администрации Приморского края решить вопрос о финансировании и проведении реставрационных и иных работ здания, расположенного по адресу

² Является памятником истории и культуры.

организациям, имеющим задолженность по уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, а также направлять средства субсидии на погашение указанной задолженности, что повлечет дополнительную нагрузку на краевой бюджет.

По результатам контрольного мероприятия направлены представление об устранении нарушений руководству ФК "Луч-Энергия", информация о результатах данного контрольного мероприятия – курирующему вице-губернатору Приморского края, руководству департамента физической культуры и спорта Приморского края.

Контрольно-счетной палате Приморского края предоставлена информация "ФК "Луч-Энергия" о возврате в краевой бюджет денежных средств в сумме 2,1 млн рублей.

Контрольное мероприятие "Проверка целевого расходования субсидий, предоставленных из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на строительство, реконструкцию, ремонт объектов культуры (в том числе проектно-изыскательские работы), находящихся в муниципальной собственности, и приобретение объектов культуры для муниципальных нужд, за 2016-2017 годы, а также проверка эффективного использования светотехнического, звукоусиливающего и иного специализированного оборудования, приобретенного для муниципальных учреждений культуры" проведено в департаменте культуры Приморского края (далее - департамент).

В результате вышеуказанного контрольного мероприятия установлены следующие недостатки.

Порядок предоставления и расходования субсидий из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на строительство, реконструкцию, ремонт объектов культуры (в том числе проектно-изыскательские работы), находящихся в муниципальной собственности, и приобретение объектов культуры для муниципальных нужд – приложение № 12 к государственной программе Приморского края "Развитие культуры Приморского края на 2013-2020 годы", утвержденной постановлением Администрации Приморского края от 07.12.2012 № 387-па (далее – Порядок), не содержит перечень документов, необходимых для рассмотрения вопроса о предоставлении субсидий муниципальным образованиям на ремонт (капитальный ремонт) объектов культуры.

В результате предоставление субсидий получателям, органам местного самоуправления, осуществляется департаментом при отсутствии сметной документации, подтверждающей обоснованность затрат на ремонт.

Установление срока предоставления департаменту документов, необходимых для получения субсидий в 2017 году – до 15 июня (пункт 6 Порядка), привело к тому, что строительство двух учреждений культуры (сельский клуб в с. Первомайское Михайловского муниципального района,

дом культуры с. Многоудобное Шкотовского муниципального района) в 2017 году не будет осуществлено.

При проверке отчетной документации (акты формы КС-2, справки формы КС-3), подтверждающей выполнение ремонтных и строительных работ муниципальных учреждений культуры, оплата которых произведена за счет средств субсидий, предоставленных из краевого бюджета органам местного самоуправления, установлено, что отдельным подрядным организациям возмещены документально необоснованные непредвиденные затраты в размере от 1 % до 2 % от стоимости работ на сумму 0,2 млн рублей.

При строительстве объекта "Муниципальный Центр культуры в с. Лазо" (подрядчик – ООО "ОГБЕН") допущены следующие нарушения:

завышены цены на оборудование, установленное на данном объекте на сумму 2,4 млн рублей, а также завышена стоимость отдельных видов работ по отношению к цене, сформированной на основании сметной документации в составе начальной максимальной цены контракта, на сумму 0,4 млн рублей;

подрядчику необоснованно возмещена стоимость материалов, пригодных к повторному использованию после разборки временных зданий и сооружений, в сумме 0,2 млн рублей;

подрядчику произведена оплата за невыполненные работы на сумму 0,3 млн рублей.

Выполнены работы, не предусмотренные проектной документацией, без внесения изменений в проектные решения, а именно:

в фойе здания вместо светопрозрачной перегородки площадью 9,2 м², предусмотренной проектом, выполнены кирпичные перегородки площадью 15,57 м²;

при отсутствии документов, подтверждающих согласование внесения изменений в проект "Отопление", вместо одного электромагнитного теплосчетчика на сумму 0,4 млн рублей (акт формы КС-2 № 20 от 19.12.2016), фактически смонтированы два теплосчетчика.

По результатам контрольного мероприятия направлены в департамент культуры Приморского края представление об устранении нарушений, обращения и материалы в прокуратуру Приморского края, департамент государственных программ и внутреннего государственного финансового контроля Приморского края. Отчет о контрольном мероприятии направлен в Законодательное Собрание Приморского края, врио Губернатора Приморского края, департамент культуры Приморского края.

Контрольно-счетной палатой проведено *контрольное мероприятие "Проверка целевого расходования субсидий, предоставленных из краевого бюджета государственному образовательному автономному учреждению дополнительного образования детей "Детско-юношеский центр Приморского края" за 2016 год и первое полугодие 2017 года"* по результатам которого установлено следующее.

В нарушение пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 2.4. Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении

г. Владивосток, ул. Уткинская, 40 как объекта культурного наследия, либо изъять указанное здание из оперативного управления ГОАУ ДОД "Детско-юношеский центр Приморского края" как неиспользуемое по назначению.

3.3. Контроль расходов за объектами строительства и капитального ремонта (обеспечением доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства, транспортного комплекса)

По данному направлению за 2017 год проведено два контрольных мероприятия, из которых одно проведено совместно с контрольно-счетными органами муниципальных образований Приморского края (сведения о совместной проверке представлены в разделе 3.6.2 Отчета).

Наименование показателя	Всего за 2017 год	
Объем проверенных средств	2 404,6	млн рублей
Объем финансовых нарушений	1 053,6	млн рублей
<i>в том числе</i>		
<i>незаконное использование средств</i>	4,5	млн рублей
<i>прочие финансовые нарушения</i>	1 049,1	млн рублей

По итогам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой внесено два представления, которые находятся на контроле.

По результатам проверок отчеты направлены в Законодательное Собрание, Губернатору Приморского края и в органы прокуратуры.

Кроме того, по данному направлению проведено две совместные проверки со Счетной палатой Российской Федерации. Основные результаты совместных проверок представлены в разделе 3.6.1 Отчета.

Контрольное мероприятие "Проверка расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятия "Содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края" в рамках подпрограммы № 2 "Развитие дорожной отрасли в Приморском крае на 2013-2020 годы" государственной программы Приморского края "Развитие транспортного комплекса Приморского края" на 2013-2021 годы" в департаменте транспорта и дорожного хозяйства Приморского края (далее – департамент) за 2016 год

По результатам контрольного мероприятия выявлены нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В нарушение части 2 статьи 17 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края не разработан и не утвержден нормативным правовым актом Приморского края порядок содержания автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на

территории Приморского края в рамках осуществления дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Приморского края. По информации департамента транспорта и дорожного хозяйства Приморского края во исполнение представления, вынесенного Контрольно-счетной палатой по результатам проверки Порядок содержания автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории Приморского края разработан и утвержден постановлением Администрации Приморского края от 25.08.2017 № 343-па "Об утверждении Порядка содержания и ремонта автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения".

Департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края допущены многочисленные нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

При расчете цены государственных контрактов департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края завышалась стоимость работ, в результате чего цена государственных контрактов завышена на общую сумму 1,7 млн рублей, в том числе:

по государственному контракту с АО "Примавтодор" на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог и дорожных сооружений на них по III климатическому району, на 0,6 млн рублей в результате неверного применения индекса-дефлятора;

по государственным контрактам, заключенным с ООО "Строительно-монтажное управление № 4" на установку недостающих автопавильонов завышена на общую сумму 1,1 млн рублей вследствие несоответствия отдельных объемов работ, указанных в локальных сметных расчетах и перечнях объектов и объемов работ в государственных контрактах, а также нарушения порядка ценообразования.

По двенадцати государственным контрактам, заключенным с ООО "Горсвет" на выполнение работ по восстановлению наружного освещения на пешеходных переходах с установкой транспортных светофоров на автомобильных дорогах общего пользования регионального значения, начальная максимальная цена контрактов занижена на общую сумму 51,7 млн рублей.

При проверке приемки и оплаты выполненных работ по государственным контрактам выявлены следующие нарушения:

по государственным контрактам заключенным с АО "Примавтодор" на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог и дорожных сооружений на них по четырём климатическим районам, не выполнены работы по весенне-летне-осеннему и зимнему содержанию автомобильных дорог, линий освещения, светофорных объектов и обустройства, предусмотренные государственным контрактом, на общую сумму 273,2 млн рублей.

При этом департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края приняты и оплачены работы по сверхнормативному содержанию и восстановлению дорожной одежды на участках с пучинистыми грунтами, не предусмотренные государственным контрактом, на эту же сумму;

по двум государственным контрактам, заключенным с АО "Примавтодор" на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог и дорожных сооружений на них по III и IV климатическим районам, не учитывался коэффициент снижения стоимости работ по итогам электронного аукциона, в связи с чем неправомерно оплачены работы в общей сумме 0,9 млн рублей. По результатам проверки департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края направлено требование о возврате средств, средства возвращены частично;

по десяти государственным контрактам, заключенным с ООО "Строительно-монтажное управление № 4" на установку автопавильонов, выявлены случаи приемки и оплаты фактически не выполненных объемов работ. В результате указанных фактов департаментом неправомерно произведена оплата в общей сумме 1,8 млн рублей;

в нарушение статьи 720 Гражданского кодекса Российской Федерации и условий государственных контрактов департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края неправомерно произведена приемка и оплата не предусмотренных государственными контрактами работ, вследствие несоответствия отдельных объемов работ, указанных в локальных сметных расчетах и ведомостях объемов работ в общей сумме 1,1 млн рублей, в том числе:

по десяти государственным контрактам, заключенным с ООО "Строительно-монтажное управление № 4" на установку автопавильонов, на сумму 0,7 млн рублей;

по двенадцати государственным контрактам, заключенным с ООО "Горсвет" на восстановление наружного освещения на пешеходных переходах с установкой транспортных светофоров, на сумму 0,5 млн рублей;

вследствие нарушения порядка ценообразования департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края приняты и оплачены работы по завышенной цене, предусмотренной государственными контрактами, что привело к потерям краевого бюджета в сумме 243,8 тыс. рублей, в том числе:

по десяти государственным контрактам, заключенным с ООО "Строительно-монтажное управление № 4" на установку автопавильонов, на сумму 217,5 тыс. рублей;

по государственному контракту, заключенному с ООО "Горсвет" на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог по элементам обустройств (содержание и восстановление муфт), на сумму 26,3 тыс. рублей, по результатам проверки средства возвращены в бюджет;

по государственному контракту, заключенному с ООО "Зеленая линия" на выполнение работ по содержанию пунктов весового контроля;

приняты и оплачены расходы, не подтвержденные документальными отчетами, на сумму 0,4 млн рублей;

возмещены расходы, не предусмотренные государственным контрактом, на сумму 5,6 тыс. рублей.

В нарушение пункта 1 части 1 статьи 158, пункта 3 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части обеспечения результативности использования бюджетных средств департаментом произведена 100-процентная оплата государственного контракта, заключенного с ООО "Зеленая линия" на выполнение работ по содержанию пунктов весового контроля. При этом работы по замене весового оборудования и установке недостающих элементов функционирования систем весового и габаритного контроля транспортных средств на 8 пунктах весового контроля в сумме 9,2 млн рублей, предусмотренные сметой, не выполнены.

Вместо этого в 2014 году приняты и оплачены расходы на приобретение трех комплектов весового оборудования в сумме 13,8 млн рублей, превышающие стоимость затрат, предусмотренных сметой на замену весового оборудования и установку недостающих элементов функционирования систем весового и габаритного контроля транспортных средств на 8 пунктах весового контроля, на 4,6 млн рублей.

Приобретенные автомобильные весы в количестве 2 комплектов на сумму 7,9 млн рублей не соответствуют требованиям к функциональным характеристикам оборудования, установленным государственным контрактом.

По состоянию на 01.01.2017 весовое оборудование стоимостью 13,8 млн рублей не принято к учету и на балансе департамента транспорта и дорожного хозяйства Приморского края не числится.

В период проведения контрольного мероприятия департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края начислены штрафные санкции за просрочку исполнения обязательств подрядным организациям: ООО "Строительно-монтажное управление № 4", ООО "Зеленая линия".

По результатам контрольного мероприятия направлены руководству департамента транспорта и дорожного хозяйства Приморского края представление об устранении нарушений, информационные письма в правовой департамент Администрации Приморского края.

Отчет о контрольном мероприятии направлен Губернатору Приморского края, в Законодательное собрание Приморского края и прокуратуру Приморского края.

На данный момент представление не исполнено в полном объеме и не снято с контроля.

3.4. Контроль расходов на сельское хозяйство, рыбохозяйственный комплекс, лесное хозяйство, охрану окружающей среды, газоснабжение и энергетику

По данному направлению за 2017 год проведено 4 контрольных мероприятия. Информация представлена в таблице.

Наименование показателя	Всего за 2017 год
Объем проверенных средств	776,2 млн рублей
Объем финансовых нарушений	56,6 млн рублей
<i>в том числе</i>	
<i>незаконное использование средств</i>	22,6 млн рублей
<i>нецелевое использование средств</i>	8,0 млн рублей
<i>потери бюджетов всех уровней</i>	7,8 млн рублей
<i>прочие финансовые нарушения</i>	18,2 млн рублей

По итогам проведенных контрольных мероприятий внесено 4 представления, которые находятся на контроле.

Направлены информационные письма руководителям органов исполнительной власти (1), в Управление федеральной антимонопольной службы по Приморскому краю (1) и в Федеральное агентство лесного хозяйства России (1).

По результатам проверок представлено 4 отчета в Законодательное Собрание Приморского края и Губернатору Приморского края. По одному отчету направлено в правовой департамент Администрации Приморского края и по запросу в УФСБ России по Приморскому краю.

Кроме того, материалы 3 контрольных мероприятий направлены в прокуратуру Приморского края и материалы 1 контрольного мероприятия - в Следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по Приморскому краю. По запросу материалы двух контрольных мероприятий направлены в Приморскую межрайонную природоохранную прокуратуру.

В результате **контрольного мероприятия "Проверка субсидий, предоставленных из краевого бюджета на подпрограмму № 6 "Развитие подотрасли животноводства, племенного животноводства, комплексного оздоровления стада крупного рогатого скота, переработки и реализации продукции животноводства" государственной программы Приморского края "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия. Повышение уровня жизни сельского населения Приморского края" на 2013 - 2020 годы" за 2016 год и первое полугодие 2017 года** установлено нецелевое использование средств краевого бюджета в размере 8,0 млн рублей.

В соответствии с Законом Приморского края от 22.12.2015 № 737-КЗ "О краевом бюджете на 2016 год" и Соглашением о предоставлении субсидий из федерального бюджета бюджету Приморского края, заключенным между Министерством сельского хозяйства Российской Федерации и высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, софинансируемая субсидия в размере 8,0 млн рублей предназначалась на поддержку племенного животноводства в части содержания племенного маточного поголовья сельскохозяйственных

животных, кроме племенного крупного рогатого скота молочного и мясного направлений. Фактически указанная субсидия направлена на поддержку племенного крупного рогатого скота молочного направления и на содержание поголовья маточного стада в звероводческих хозяйствах, занимающихся разведением пушных зверей, не являющихся племенными.

Таким образом, в нарушение пункта 3 части 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации департамент сельского хозяйства и продовольствия Приморского края, как получатель бюджетных средств, не обеспечил целевой характер использования бюджетных средств краевого бюджета и направил их на иные цели, а именно:

на содержание поголовья маточного стада племенного крупного рогатого скота молочного направления (коров) в объеме 7,2 млн рублей,

на содержание поголовья маточного стада в звероводческих хозяйствах, занимающихся разведением пушных зверей, в объеме 0,8 млн рублей.

По результатам контрольного мероприятия направлены представления об устранении нарушений в департамент сельского хозяйства и продовольствия Приморского края, материалы в Следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по Приморскому краю. Отчет о контрольном мероприятии направлен в Законодательное Собрание Приморского края, Губернатору Приморского края.

Контрольным мероприятием ***"Проверка субсидий, предоставленных из краевого бюджета на подпрограмму № 7 "Поддержка малых форм хозяйствования, садоводческих и дачных объединений и обществ" (далее – Подпрограмма № 7) государственной программы Приморского края "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия. Повышение уровня жизни сельского населения Приморского края" на 2013- 2020 годы" за 2016 год и десять месяцев 2017 года в департаменте сельского хозяйства и продовольствия Приморского края*** установлено следующее.

Предоставление субсидии на грантовую поддержку сельскохозяйственных потребительских кооперативов для развития материально-технической базы (далее – Грант) осуществлялось с 2015 года. В случае неиспользования или неполного использования Гранта в течение установленного срока³, сельскохозяйственные потребительские кооперативы обязаны осуществить возврат Гранта или неиспользованного остатка в краевой бюджет.

Из четырех сельскохозяйственных потребительских кооперативов, получивших грантовую поддержку для развития материально-технической базы в 2015 году, условия использования Гранта выполнены только одним. Однако департаментом сельского хозяйства и продовольствия Приморского края не приняты меры к взысканию в судебном порядке средств грантовой

³ Срок освоения Гранта предусмотрен Порядком и Соглашением о предоставлении Гранта не более 18 месяцев со дня поступления средств на счет сельскохозяйственного потребительского кооператива, который истек 24.06.2017.

поддержки на общую сумму 22,6 млн рублей (сельскохозяйственные потребительские кооперативы "Молоко и Сливки", "Лучегорское молоко" и "Лесная поляна").

В 2016 году значения показателя результативности предоставления субсидии на грантовую поддержку сельскохозяйственных потребительских кооперативов для развития материально-технической базы, предусмотренные Соглашением, заключенного между Минсельхозом России и Администрацией Приморского края, не достигнуты.

Плановым значением результативности исполнения мероприятий определено, что четыре сельскохозяйственных потребительских кооператива разовьют свою материально-техническую базу с помощью государственной поддержки, для этого на заседаниях Межведомственной экспертной комиссии департамента были приняты решения установить размер выплаты каждому сельскохозяйственному потребительскому кооперативу в размере 7,4 млн рублей, исходя из утвержденных лимитов на 2016 год.

Фактически средства Гранта предоставлены в 2016 году двум сельскохозяйственным потребительским кооперативам: СППСК "Борисовский" в общей сумме 14,8 млн рублей; СХППК "Росток" – 7,9 млн рублей.

В нарушение порядка предоставления грантов департаментом выплачены Гранты СППСК "Борисовский" и СХППК "Росток" на 7,8 млн рублей больше, чем установлено комиссией.

Таким образом, неправомерно излишне выплаченный департаментом Грант в пользу двух сельскохозяйственных кооперативов на общую сумму 7,8 млн рублей является ущербом для краевого бюджета.

Кроме того, Отчет по итогам 2016 года о достижении значения показателя результативности использования субсидии из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на грантовую поддержку сельскохозяйственных потребительских кооперативов для развития материально-технической базы предоставлен департаментом сельского хозяйства и продовольствия Приморского края в Минсельхоз России с недостоверными данными (с показателем выполнения 4 единицы).

Плановые значения показателей государственной программы Приморского края "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия. Повышение уровня жизни сельского населения Приморского края" на 2013 - 2020 годы", утвержденной постановлением Администрации Приморского края от 07.12.2012 № 392-па, характеризующих эффективность мероприятий государственной программы и подпрограмм, приведенные в приложении № 2 к государственной программе, не отражают целей и задач Подпрограммы № 7.

Цель Подпрограммы № 7 в части мотивации городских жителей занятием садоводством и огородничеством, а также задачи Подпрограммы № 7 по поддержке и развитию садоводства и огородничества не реализуются. Мероприятия по данному направлению не предусмотрены.

Из четырех показателей (индикаторов) Подпрограммы № 7 только два показателя (индикатора) соответствуют мероприятиям, указанным в Подпрограмме № 7.

По результатам указанного контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой внесено представление в департамент сельского хозяйства и продовольствия Приморского края и направлено обращение в прокуратуру Приморского края. Отчет о контрольном мероприятии направлен в Законодательное Собрание Приморского края, врио Губернатора Приморского края.

3.5. Контроль расходов краевого бюджета на общегосударственные вопросы, национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, средства массовой информации, на реализацию мероприятий в области международного сотрудничества и развития туризма, экономическое развитие и инновационную экономику

По данному направлению за 2017 год проведено 1 контрольное мероприятие. Данные представлены в таблице.

Наименование показателя	Всего за 2017 год
Объем проверенных средств	208,6 млн рублей
Объем финансовых нарушений	31,0 млн рублей
<i>в том числе</i>	
<i>незаконное использование средств</i>	0,2 млн рублей
<i>нарушения бухгалтерского учета</i>	30,8 млн рублей
Объем неэффективного использования средств	1,2 млн рублей

В результате *контрольного мероприятия "Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств, предоставленных департаментом по координации правоохранительной деятельности, исполнения административного законодательства и обеспечения деятельности мировых судей Приморского края краевому государственному казенному учреждению "Примгосавтонадзор" на реализацию основного мероприятия "Развитие системы профилактического видеонаблюдения и автоматической фиксации нарушений Правил дорожного движения Российской Федерации" в рамках подпрограммы "Повышение безопасности дорожного движения в Приморском крае" на 2015 - 2020 годы" и обеспечение деятельности краевого государственного казенного учреждения "Примгосавтонадзор" при исполнении государственной программы Приморского края "Безопасный край" на 2015 - 2020 годы" за 2016 год и истекший период 2017 года* установлены следующие недостатки и нарушения.

Краевым государственным казенным учреждением "Примгосавтонадзор" (далее – КГКУ "Примгосавтонадзор") допущено неэффективное расходование бюджетных средств в общей сумме 1,2 млн рублей (произведена оплата субаренды площадей нежилых помещений, в

которых отсутствовала потребность; оплата неиспользуемого оборудования и так далее).

В нарушение требований пункта 167 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, не отражены данные о кредиторской задолженности в сумме 30,8 млн рублей, что повлекло представление учреждением в департамент по координации правоохранительной деятельности, исполнения административного законодательства и обеспечения деятельности мировых судей Приморского края недостоверной годовой бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2016 и на 01.01.2017.

Также установлено, что оборудование видеофиксации "Паркон" используется не в полной мере: из 10 единиц, числящихся на балансе учреждения, в работе в отдельные периоды 2016 и 2017 годов задействовано от 4 до 6 единиц.

В связи с длительными сроками заключения государственных контрактов на техническое обслуживание и ремонт оборудования, установленного в рамках создания единой системы видеонаблюдения и автоматической фиксации, в периодах фактического оказания данных услуг в 2016 и 2017 годах⁴, решаются не все задачи, установленные для функционирования созданной системы, в виду того, что большой процент оборудования не работает. Так, на момент проведения контрольного мероприятия:

из 551 видеокамер (по состоянию на 24.10.2017) в рабочем состоянии находится 347 единиц, требуется ремонт 87 единиц. Основная часть неработающих камер установлена в рамках "Безопасного города", которые переданы учреждению в 2013 году. При этом изображение с данных видеокамер передается в черно-белом изображении и с плохим разрешением, что не дает возможности в полной мере реализовать контроль состояния оперативной обстановки на территории г. Владивостока. Кроме того, не подключены к электропитанию 86 единиц, демонтированы – 29, украдены – 2 единицы;

из 36 фоторадарных комплексов "Кордон" (по состоянию на 23.10.2017) в рабочем состоянии находится 18 единиц, находится на ремонте – 7 единиц, кроме того, не подключены к электропитанию – 8 единиц, демонтирован – 1);

из 128 фоторадарных комплексов "Крис-С" (по состоянию на 23.10.2017) в рабочем состоянии находится 86 единиц, необходим ремонт 42 единиц.

Учреждением в 2016 и 2017 годах допущены отдельные нарушения Федерального закона № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд":

⁴ В 2016 году – 4 месяца и в 2017 году – 5 месяцев.

при обосновании начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) на оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту оборудования, а именно использована для расчета НМЦК ценовая информация, не сопоставимая с условиями планируемой закупки и не содержащая расчет цен на отдельные работы, услуги (меньшее количество единиц, периодов), а также представленная организацией, сведения о которой включены в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

совершены действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки, а именно приобретение в 2017 году услуг по техническому обслуживанию оптоволоконного кабеля в количестве 48 волокон, проведено без применения конкурентного способа определения поставщиков.

Кроме того, оптоволоконный кабель в количестве 48 волокон является собственностью учреждения. При этом в проверяемом периоде КГКУ "Примгосавтонадзор" не оформлены договорные отношения с собственником опор установок наружного освещения в г. Владивостоке, на которых размещен указанный кабель, что не обеспечивает сохранность имущества учреждения.

По результатам проверки представленных документов, сформировавшихся в ходе исполнения государственных контрактов на техническое обслуживание оборудования, установленного в рамках создания единой информационной системы профилактического видеонаблюдения и автоматической фиксации нарушения правил дорожного движения Российской Федерации в г. Владивостоке и Приморском крае в 2016 и 2017 годах, установлено следующее:

оплачены заказчиком в 2016 и 2017 годах расходы, связанные с техническим обслуживанием оборудования, которое признано неработоспособным или демонтировано. Излишне оплаченные расходы составили в общей сумме 218,2 тыс. рублей;

приняты расходы в 2016 году по актам выполненных работ в объеме, большем (на общую сумму 176,0 тыс. рублей), чем утверждено сметой, что в свою очередь привело к неправомерным расходам. В ходе контрольного мероприятия ООО "Партнер Групп Инжиниринг" произвел в доход краевого бюджета возврат денежных средств в сумме 5,4 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой отмечено, что расходы, производимые учреждением в рамках обеспечения функционирования единой системы (например, проверка оборудования, оплата услуг связи, приобретение программного комплекса и другое), выходят за рамки раскрытия понятия "Техническое обслуживание", в связи с чем необходимо привести в соответствие наименования:

мероприятия, установленного пунктом 2.1.2 основного мероприятия "Развитие системы профилактического видеонаблюдения и автоматической фиксации нарушений Правил дорожного движения Российской Федерации" подпрограммы "Повышение безопасности дорожного движения в

Приморском крае" на 2015-2020 годы" государственной программы Приморского края "Безопасный край";

целевой статьи (1820120700), устанавливаемой законом Приморского края о краевом бюджете.

По результатам проведенной проверки Контрольно-счетной палатой внесено представление директору КГКУ "Примгосавтонадзор".

Направлено 3 информационных письма руководителям органов исполнительной власти (директору департамента по координации правоохранительной деятельности, исполнения административного законодательства и обеспечения деятельности мировых судей Приморского края, директору правового департамента Администрации Приморского края, директору департамента государственных программ и внутреннего государственного финансового контроля Приморского края).

По результатам проверки представлен отчет в Законодательное Собрание Приморского края и врио Губернатора Приморского края.

Кроме того, материалы контрольного мероприятия направлены в прокуратуру Приморского края.

3.6. Совместные контрольные мероприятия со Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами муниципальных образований Приморского края

3.6.1. Проведение совместных проверок со Счетной палатой Российской Федерации

В ушедшем году в рамках заключенного Соглашения о сотрудничестве между Счетной палатой Российской Федерации и Контрольно-счетной палатой Приморского края проведено два совместных контрольных мероприятия. Результаты представлены в таблице.

Наименование показателя	Всего за 2017 год
Объем проверенных средств	2 590,4 млн рублей
Объем финансовых нарушений	42,5 млн рублей
<i>в том числе</i>	
<i>незаконное использование средств</i>	13,2 млн рублей
<i>потери бюджетов всех уровней</i>	11,4 млн рублей
<i>прочие финансовые нарушения</i>	17,9 млн рублей

Совместная проверка законности и эффективности использования средств резервного фонда Правительства Российской Федерации по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, а также средств бюджета Приморского края, выделенных для частичного покрытия расходов на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с ликвидацией последствий наводнения, произошедшего на территории Приморского края в августе-сентябре 2016 года

Администрацией Приморского края на ликвидацию последствия наводнения ЛАЙОНРОК использованы средства федерального бюджета в сумме 1906,1 млн рублей, краевого бюджета – 1263,9 млн рублей. Контрольно-счетной палатой Приморского края по результатам проверки установлено следующее.

Выборочный анализ списков 120 граждан, которым предоставлена социальная поддержка в виде выплаты в связи с утратой жилых помещений в результате наводнения, а также списков граждан на получение материальной помощи на восстановление поврежденного жилого дома, квартиры, находящейся на первом этаже многоквартирного дома, показал, что более половины (61 гражданин) реализовали свое право на обеспечение обеими выплатами.

Причиной вышеуказанного явилась неурегулированность законодательством Приморского края порядка получения разовой материальной помощи на восстановление поврежденного жилого дома, квартиры, находящейся на первом этаже многоквартирного дома, при одновременном предоставлении денежной выплаты на приобретение или строительство жилого помещения на территории края, что может приводить к возможным злоупотреблениям со стороны органов местного самоуправления Приморского края (при подготовке списков на выплаты) и возникновению коррупционных рисков при расходовании средств краевого бюджета.

В отсутствие надлежащего контроля Администрации Приморского края за расходованием средств краевого бюджета, выделенных на аварийно-восстановительные работы:

стоимость неотложно-аварийных восстановительных работ здания МКДОУ "Детский сад № 13 с. Перетычиха" по муниципальному контракту завышена на 0,3 млн рублей (на 58,6 тыс. рублей в связи с неприменением понижающих коэффициентов к нормативам накладных расходов и сметной прибыли и на 224,5 тыс. рублей в части оплаты НДС подрядчику, который плательщиком указанного налога не является);

КГУП "Примтеплоэнерго" в нарушение части 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации не возвращен в краевой бюджет аванс в размере 2,2 млн рублей, перечисленный по договору подряда подрядчику ООО "Транзит" за ремонт водовода и возвращенный подрядчиком в феврале 2017 года в связи с расторжением указанного договора.

Принятие департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края решения о заключении с единственным поставщиком ООО "Приморская строительная компания" государственного контракта от 14.07.2017 на выполнение аварийно-восстановительных работ в целях ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера осуществлено с нарушением требований, установленных частью 5 статьи 24 Закона № 44-ФЗ, в соответствии с которой заказчик не вправе совершать действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки, так как период между составлением акта обследования

поврежденного объекта и заключением контракта составляет более 10 месяцев (310 календарных дней).

Таким образом, у департамента транспорта и дорожного хозяйства Приморского края имелась возможность проведения необходимых процедур по осуществлению закупки конкурентным способом в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ.

Департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края 31.10.2016 заключен государственный контракт с АО "Приморское автодорожное ремонтное предприятие" на выполнение аварийно-восстановительных работ по ликвидации разрушений на автомобильных дорогах общего пользования регионального (межмуниципального) значения в восьми муниципальных районах и в Уссурийском городском округе Приморского края. Общая стоимость работ по государственному контракту определена на основании Сводного сметного расчета и составила 145,3 млн рублей.

КГУП "Приморский региональный центр ценообразования в строительстве" проведена проверка достоверности определения сметной стоимости аварийно-восстановительных работ, в результате чего было установлено завышение стоимости работ на 1,2 млн рублей вследствие завышения стоимости песчано-гравийной смеси и скальной породы по ряду объектов и завышения объемов работ по устройству опор моста автомобильной дороги "Доброполье - Николо-Львовское - Корсаковка - Кроуновка".

Необходимо отметить, что приемка работ по контракту производилась по актам о приемке выполненных работ формы КС-2, составленным на основании локальных сметных расчетов, не откорректированных по результатам проверки КГУП "Приморский региональный центр ценообразования в строительстве".

Таким образом, департаментом транспорта и дорожного хозяйства неправомерно завышена стоимость принятых работ по государственному контракту на сумму 1,2 млн рублей.

В нарушение части 1 статьи 746 Гражданского кодекса Российской Федерации и государственного контракта, заключенного департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края с ООО "МОСТОТРИД-35" на выполнение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий чрезвычайной ситуации природного и техногенного характера, оплачены фактически не выполненные работы по перевозке скального грунта на сумму 0,5 млн рублей.

В нарушение требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края:

не предприняты меры по взысканию с подрядчика ООО "МОСТОТРИД-35" штрафных санкций в связи с нарушением срока исполнения обязательств, (по ликвидации разрушений на мостах км 48+980 и км 49+260 автомобильной дороги общего пользования регионального

(межмуниципального) значения Лазо - Заповедный в Лазовском муниципальном районе Приморского края), в размере 0,1 млн рублей;

принимались работы, которые не были выполнены на дату составления и подписания актов о приемке выполненных работ по 2 государственным контрактам, заключенным с ООО "МОСТООТРЯД-35" и АО "Приморское автодорожное ремонтное предприятие", в общей сумме 17,9 млн рублей.

Департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края не осуществлялся в должной мере контроль за выполнением подрядчиками - ООО "МОСТООТРЯД-35" и ООО "Приморская строительная компания" условий государственных контрактов в части перечисления средств от реализации временных зданий, сооружений и конструкций в доход бюджета Приморского края.

Нарушения, выявленные Контрольно-счетной палатой Приморского края, по которым средства необходимо возместить в краевой бюджет, составили 4,4 млн рублей, возмещено 4,1 млн рублей, в том числе в ходе проверки – 2,2 млн рублей.

Кроме того, обращаем внимание на качество работ, выполненных ООО "МОСТООТРЯД-35" в ходе восстановления двух мостов на автомобильной дороге Лазо-Заповедный.

ООО "МОСТООТРЯД-35" в ходе исполнения государственного контракта выполнены работы по замене пролетных сооружений мостов и восстановление опор. После выполнения ремонтных работ проектно-изыскательским кооперативом "Азимут" произведено обследование мостовых сооружений. По результатам обследования установлены дефекты опор и пролетных сооружений, в отношении которых и выполнялись восстановительные работы.

Совместная проверка обоснованности, результативности и целевого использования бюджетных средств, направленных в 2015 – 2017 годах в рамках государственной программы Российской Федерации "Социально-экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона" на создание и функционирование в Дальневосточном федеральном округе территорий опережающего социально-экономического развития

Контрольно-счетной палатой по результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения.

По департаменту транспорта и дорожного хозяйства Приморского края

в части реализации мероприятий в ТОСЭР "Михайловский" отмечено следующее.

По государственному контракту с АО "Примавтодор"

в нарушение положений статей 309, 746 Гражданского кодекса Российской Федерации и статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приняты и оплачены фактически не выполненные работы на сумму 1,3 млн рублей (при выполнении строительно-монтажных работ на объекте "Строительство автомобильной дороги Хабаровск - Владивосток - Меркушевка на участке км

0 - км 6,4 в Приморском крае" - в процессе исполнения контракта департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края за период с 24.04.2017 по 27.06.2017 года приняты и оплачены затраты при производстве работ в зимнее время и на мероприятия по снегоборьбе в общей сумме 1,3 млн рублей, в том числе затраты при производстве работ в зимнее время – 1,1 млн рублей, затраты на мероприятия по снегоборьбе – 0,2 млн рублей;

приняты и оплачены фактически не выполненные работы по перевозке скального грунта для устройства земляного полотна на сумму 7,6 млн рублей.

Департамент транспорта и дорожного хозяйства Приморского края не воспользовался правом обращения в судебные инстанции для защиты нарушенных прав в части оплаты подрядчиком неустойки, в том числе:

в ТОСЭР "Михайловский"

0,7 млн рублей – сумма неустойки – при реализации мероприятия "Строительство автомобильной дороги Михайловка - Турий Рог - Некруглово на участке км 0 - км 2,5 в Приморском крае" в рамках государственного контракта на проведение инженерных изысканий и разработку проектной и рабочей документации подрядчиком ООО "ТЭС Стройпроект" допущена просрочка исполнения контрактных обязательств на 109 дней (стоимость оплаченных работ – 3,7 млн рублей);

0,6 млн рублей – при реализации мероприятия "Строительство автомобильной дороги Хабаровск - Владивосток - Меркушевка на участке км 0 - км 6,4 в Приморском крае", в том числе 0,4 млн рублей в рамках государственного контракта на проведение инженерных изысканий и разработку проектной документации по объекту с ООО "ТЭС Стройпроект" (цена контракта 7,4 млн рублей), 0,2 млн рублей – на проведение инженерных изысканий и разработку проектной документации в рамках государственного контракта с ООО "ПримПроект" (цена которого составила 12,1 млн рублей);

1,7 млн рублей – при реализации мероприятия "Строительство автомобильных дорог от дорог регионального значения до границ земельных участков ООО "РусАгро-Приморье" (1,1 км, 1,0 км, 1,05 км, 1,1 км, 0,9 км)" инженерные изыскания и разработка проектной и рабочей документации в рамках государственного контракта на проведение инженерных изысканий и разработку проектной и рабочей документации с ООО "ПроектСтрой (цена контракта 4,8 млн рублей);

2,4 млн рублей – общая сумма неустойки в связи с невыполнением контрактных обязательств – в рамках реализации мероприятия "Строительство автомобильных дорог вдоль границ земельных участков ООО "РусАгро-Приморье" (0,9 км, 2,1 км, 1,6 км)" в соответствии с государственным контрактом с подрядчиком ООО "ВостокГеоПроект" (цена контракта 4,8 млн рублей);

в ТОСЭР "Надеждинская"

5,8 млн рублей – в рамках реализации мероприятия "Строительство

автомобильной дороги Зима Южная - Раздольное - Хасан на участке Зима Южная - Новый - Де-Фриз" разработка проектной и рабочей документации по данному объекту выполнена ООО "ПримПроект" в соответствии с государственным контрактом (цена контракта 19,9 млн рублей);

В части мероприятий:

"Строительство внутриплощадочных дорог 1,7 км" отмечается, что ни один из этапов проектирования не выполнен, соответственно ни один из этапов строительства также не выполнен;

"Ремонт 28,51 км существующих дорог общего пользования регионального значения в направлении от автомобильных дорог общего пользования регионального значения Михайловка - Турий Рог" установлено, что департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края сроки, предусмотренные перечнем объектов инфраструктуры, являющимся приложением к соглашению о создании ТОСЭР "Михайловский", нарушены: закупка объявлена с превышением срока на 198 дней, государственный контракт заключен с превышением срока на 201 день.

Кроме того, в части реализации мероприятий в ТОСЭР "Надеждинская" отмечается следующее.

В нарушение части 2 статьи 34, части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ в государственном контракте на выполнение строительно-монтажных работ департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края в соответствии с дополнительными соглашениями (от 08.12.2016 № 577/16 и от 22.12.2016 № 612/16) изменены условия контракта при его исполнении (в части порядка и сроков оплаты товара, работы или услуги).

В нарушение пункта 1 статьи 7 Федерального закона № 473-ФЗ разрешение на строительство выдано не Минвостокразвития России, а администрацией Надеждинского муниципального района по объекту "Строительство объектов обеспечения водоснабжения г. Владивостока и других населенных пунктов Приморского края из подземных источников Пушкинского месторождения (второй этап строительства). 9 пусковой комплекс. Станция очистки воды производительностью 250 тыс. м /сутки. 1 очередь строительства - 65 тыс. м в сутки, этап первый 30 тыс. м /сутки".

По департаменту по жилищно-коммунальному хозяйству и топливным ресурсам Приморского края установлено, что:

в нарушение пункта 2 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в редакции до изменений, внесенных Федеральным законом от 18.07.2017 № 178-ФЗ) и пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств⁵ были приняты бюджетные обязательства по предоставлению в 2015-2017 годах субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты: "Строительство объектов инженерной инфраструктуры территории опережающего социально-экономического развития "Михайловский" в

⁵В соответствии с соглашениями от 23.12.2015 № 1/2-2015 и от 17.12.2015 № 1/1-2015 о предоставлении субсидий из краевого бюджета.

объеме 272,8 млн рублей, "Строительство объектов инженерной инфраструктуры территории опережающего социально-экономического развития "Надеждинская" в объеме 394,3 млн рублей;

в нарушение пункта 4 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 3.3 Порядка осуществления капитальных вложений в объекты капитального строительства собственности Приморского края и приобретения объектов недвижимого имущества в собственность Приморского края за счет средств краевого бюджета, утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 28.05.2014 № 200-па, соглашение от 23.12.2015 о предоставлении субсидии краевому государственному унитарному предприятию "Приморский водоканал", заключенное департаментом по жилищно-коммунальному хозяйству и топливным ресурсам Приморского края и указанным предприятием, не содержало сроки (порядок определения сроков) перечисления субсидии, обязательство КГУП "Приморский водоканал" осуществлять эксплуатационные расходы, необходимые для содержания объекта после ввода его в эксплуатацию (приобретения), без использования на эти цели средств краевого бюджета, распределение объема по годам в отношении каждого объекта с указанием его наименования, мощности, сроков строительства (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения), стоимость объекта, рассчитанную в ценах соответствующих лет (сметную или предполагаемую стоимость объекта капитального строительства).

По департаменту земельных и имущественных отношений Приморского края отмечено, что в нарушение пункта 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в 2013 и 2014 годах не отражено в регистрах бухгалтерского учета поступление объектов недвижимого имущества, а именно двух земельных участков с кадастровыми номерами 25:09:000000:195 и 25:09:320501:46 и общей стоимостью в размере 4,3 млн рублей. Право собственности Приморского края на земельный участок с кадастровым номером 25:09:000000:195 зарегистрировано 13.11.2013, запись регистрации в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним (далее - ЕГРП) № 25-25-05/010/2013-034. Право собственности Приморского края на земельный участок с кадастровым номером 25:09:320501:46 зарегистрировано 22.04.2011, запись регистрации в ЕГРП № 25-25-05/002/2011-131.

По департаменту градостроительства Приморского края установлено следующее.

В ходе реализации мероприятия "Разработка планирования линейных объектов в целях создания инженерной инфраструктуры территории

опережающего развития"

В единой информационной системе в сфере закупок информация, документы и отчеты по государственному контракту с ООО "Оферта Диалог" на выполнение работ по подготовке документации по планировке и межеванию территории размещались департаментом градостроительства Приморского края с нарушением требований, установленных частью 10 статьи 94, частью 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктом 10 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 и пунктом 2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 (не размещен документ о приемке выполненных работ, а размещен документ, подтверждающий оплату по другому контракту);

в нарушение статьи 53 Градостроительного кодекса Российской Федерации, пунктов 3, 6 Положения о проведении строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 21.06.2010 № 468, на объектах ТОСЭР Приморского края не осуществлялся строительный контроль.

Так, на объекте "Строительство автомобильной дороги Михайловка - Турий Рог - Некруглово на участке км 0 - км 2,5 в Приморском крае" ТОСЭР "Михайловский" и на объекте "Строительство автомобильной дороги Зима Южная - Раздольное - Хасан на участке Зима Южная - Новый - Де-Фриз в Приморском крае" ТОСЭР "Надеждинская" департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края (заказчиком) не было обеспечено осуществление строительного контроля в течение 4 и 4,5 месяцев соответственно;

в части разработки документации по планировке территории линейных объектов газоснабжения и объектов водоснабжения и водоотведения ТОСЭР "Надеждинская" с финансированием в сумме 15,0 млн рублей и 0,6 млн рублей соответственно из краевого бюджета, что не соответствует части 2 статьи 26 Федерального закона № 473-ФЗ, предусматривающей, что документация по планировке ТОСЭР подготавливается управляющей компанией. Фактические расходы краевого бюджета по реализации указанных мероприятий составили 14,8 млн рублей.

3.6.2. В отчетном году Контрольно-счетной палатой и контрольно-счетными органами муниципальных образований края проведено *совместное контрольное мероприятие "Использование средств субсидий бюджетами муниципальных образований Приморского края на проектирование, строительство, капитальный ремонт и ремонт подъездных дорог, проездов к земельным участкам, предоставленным (предоставляемым) на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и*

более детей, и гражданам, имеющим двух детей, а также молодым семьям за счет дорожного фонда Приморского края (в рамках подпрограммы "Развитие дорожной отрасли в Приморском крае на 2013 – 2020 годы" государственной программы "Развитие транспортного комплекса Приморского края" на 2013 – 2021 годы)"

Контрольное мероприятие проведено совместно с Контрольно-счетными палатами Находкинского, Артемовского, Уссурийского, Партизанского, Дальнереченского городских округов, Контрольно-счетной комиссией Шкотовского муниципального района, Ревизионной комиссией Партизанского муниципального района, Контрольной палатой Красноармейского муниципального района в соответствии с пунктом 2.27 плана работы Контрольно-счетной палаты Приморского края на 2017 год в период с 26.10.2017 по 28.12.2017. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Объем субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на проектирование, строительство, капитальный ремонт и ремонт подъездных дорог, проездов к земельным участкам, предоставленным (предоставляемым) на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, и гражданам, имеющим двух детей, а также молодым семьям на 2016 год составил 198,8 млн рублей. Кассовое исполнение муниципальными образованиями средств субсидии составило 57,6 млн рублей, или 36,3 % от суммы распределения.

На 2017 год объем субсидии составляет 126,8 млн рублей.

Порядок предоставления и расходования субсидий определен государственной программой Приморского края "Развитие транспортного комплекса Приморского края" на 2013-2021 год, утвержденной постановлением Администрации Приморского края от 07.12.2012 № 394-па.

Предусмотренные пунктом 7.4. Порядка предоставления субсидий нормативы в расчете на один земельный участок в сумме 69,0 тыс. рублей при расчете потребности финансирования муниципального образования на проектирование, строительство, капитальный ремонт и ремонт подъездных автомобильных дорог и 111,0 тыс. рублей при расчете потребности финансирования муниципального образования на проектирование, строительство, капитальный ремонт и ремонт внутриквартальных дорог установлены без экономического обоснования.

Департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края, как и муниципальными образованиями Приморского края, допускались многочисленные нарушения Порядка предоставления субсидий в части нарушения сроков утверждения распределения субсидий в 2016 и 2017 году, заключения соглашений, дополнительных соглашений с муниципальными образованиями, перечисления субсидий (авансовых платежей) бюджетам муниципальных образований и представления в департамент документов для перечисления субсидии, что в конечном итоге приводит к сокращению сроков для исполнения муниципальных контрактов на строительство и проектирование дорог.

Установленные соглашениями значения целевых показателей результативности предоставления субсидии в 2016 году не достигнуты:

по разработке проектной документации на строительство подъездных автомобильных дорог, проездов к земельным участкам, предоставленным (предоставляемым) на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, и гражданам, имеющим двух детей, а также молодым семьям (при подаче заявки на проектирование объектов) из 18 запланированных проектов, разработано 9 (50 %) – Арсеньевским, Владивостокским, Партизанским городским округом, городским округом ЗАТО город Фокино, Шкотовским муниципальным районом, Кировским городским поселением;

по приросту количества земельных участков, обеспеченных подъездными автомобильными дорогами, проездами в количестве 624 единиц, выполнено 186 (29,8 %) – Владивостокским городским округом, Лучегорским городским поселением, Шкотовским муниципальным районом, городским округом Большой Камень.

Результаты совместного контрольного мероприятия с 8 муниципальными образованиями показали следующее.

Артемовский городской округ

Проектная-сметная документация разработана на строительство подъездных автомобильных дорог, проездов к 435 земельным участкам. Сметная стоимость строительства составляет 452,4 млн рублей (в уровне цен 4 квартала 2015 года). Строительство в 2016 и 2017 годах не осуществлялось.

Находкинский городской округ

На момент проверки проектно-сметная документация на строительство объектов дорожной инфраструктуры к выделенным земельным участкам не разработана. В настоящее время проводятся работы по инженерным изысканиям территории, ограниченной жилой застройкой ООО ТПК "Ирна", территорией СНТ "Приморец", территорией ЖСК "Залив Тунгус" и обходной магистралью города Находка.

Уссурийский городской округ

По состоянию на 30.09.2017 в Уссурийском городском округе выполнена проектно-сметная документация с получением положительного заключения государственной экспертизы по 4 объектам на строительство подъездных автомобильных дорог, проездов к 205 земельным участкам. Стоимость строительства составляет 194,8 млн рублей.

При этом обеспечение дорожной инфраструктурой 205 земельных участков не решает в целом проблему. Указанные земельные участки находятся в черте города (на окраине), соответственно протяженность подъездных автомобильных дорог значительно меньше, чем к земельным участкам, предоставленным за чертой города.

Так, стоимость объемов работ по строительству подъездных автомобильных дорог, проездов к земельным участкам в с. Воздвиженка, определенная методом оценки "по аналогу", составит 1094,6 млн рублей. На данном участке сформировано 512 земельных участков (2,1 млн рублей/на 1 земельный участок); с установленным уровнем софинансирования участие

краевого бюджета составит 73,7 млн рублей, расходы местного бюджета - 1020,9 млн рублей.

В целом для обеспечения автомобильной инфраструктурой сформированных и уже предоставленных гражданам земельных участков, основываясь на фактических данных выполненной проектно-сметной документации на аналогичные работы (в ценах 2017 года), методом оценки "по аналогу", необходимо около 2,3 млрд рублей.

Партизанский городской округ

По состоянию на 30.09.2017 выполнены проектно-изыскательские работы на строительство дорожной инфраструктуры по участкам, расположенным в районе улиц Сливовая, Марата, Покровской в г. Партизанске. В настоящее время ведутся работы по строительству подъездных автомобильных дорог, проездов к земельным участкам в районе улиц Островского, Киевской в г. Партизанске.

Партизанский муниципальный район

По состоянию на 30.09.2017 в соответствии с заключенными контрактами выполняются проектно-изыскательские работы на строительство дорожной инфраструктуры по двум массивам: в границах с. Перетино и с. Золотая Долина.

Шкотовский муниципальный район

В проверяемом периоде выполнена проектно-сметная документация с получением положительного заключения государственной экспертизы на строительство подъездных автомобильных дорог к 59 земельным участкам в пгт Шкотово, в районе ул. Гарнизонной. В настоящее время ведутся строительные работы.

Красноармейский муниципальный район

По состоянию на 30.09.2017 администрацией муниципального района заключены 2 контракта на проектирование автомобильных дорог к земельным участкам, расположенным в с. Рожино и с. Новопокровка.

Дальнереченский городской округ

Администрация Дальнереченского городского округа с заявкой на предоставление субсидии на 2016, 2017 год в департамент не обращалась.

За счет средств местного бюджета разработана проектная документация на строительство автомобильной дороги в районе ул. Первомайской и пер. Рыбозаводской на территории Дальнереченского городского округа, на которую не получено положительное заключение государственной экспертизы.

Достижение установленных Программой и соглашениями целевых показателей шестью муниципальными образованиями не решает задачу строительства подъездных автомобильных дорог к земельным участкам, предоставленным (предоставляемым) на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, и гражданам, имеющим двух детей, а также молодым семьям.

По состоянию на 01.10.2017 количество земельных участков, не обеспеченных дорожной инфраструктурой, составляет 5619 единиц. За 2016

год построено подъездных дорог к 186 земельным участкам. При сохранении таких темпов строительства дороги к земельным участкам, предоставленным на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, и гражданам, имеющим двух детей, а также молодым семьям растянется на десятки лет.

По результатам контрольных мероприятий направлено представление руководителю департаменту транспорта и дорожного хозяйства Приморского края. Отчет о контрольном мероприятии направлен в Законодательное Собрание Приморского края, врио Губернатора Приморского края.

3.7. Проверки состояния муниципальных бюджетов

3.7.1. В отчетном году Контрольно-счетной палатой проведены проверки бюджетов муниципальных образований – получателей межбюджетных трансфертов, предоставленных из краевого бюджета, а также соблюдение условий и порядка формирования муниципального долга, расходы на его погашение и обслуживание" за 2016 год и 1 квартал 2017 года в двух городских округах (далее – ГО) Лесозаводском и Спасском и трех муниципальных районах (далее – МР) Черниговском, Ольгинском и Кировском.

Итоги проведенных пяти проверок бюджетов муниципальных образований края представлены в таблице.

Наименование показателя	Всего за 2017 год	
Объем проверенных средств	2 853,7	млн рублей
Объем финансовых нарушений	141,7	млн рублей
<i>в том числе</i>		
<i>потери бюджетов всех уровней</i>	9,4	млн рублей
<i>нарушения бухгалтерского учета</i>	0,5	млн рублей
<i>прочие финансовые нарушения</i>	131,8	млн рублей
Объем неэффективного использования бюджетных средств	14,3	млн рублей

В ходе проведения контрольных мероприятий незаконного и нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

По результатам проведенных контрольных мероприятий внесены пять представлений главам всех проверенных муниципальных образований. В настоящее время снято с контроля 1 представление, на контроле находятся 4 представления.

Направлено три информационных письма руководителям органов исполнительной власти.

По результатам проверок представлено пять отчетов в Законодательное Собрание Приморского края и Губернатору Приморского края, а также один отчет в правовой департамент Администрации Приморского края.

Кроме того, материалы двух контрольных мероприятий направлены в прокуратуру Приморского края.

В 2016 году плановые назначения по доходам в местные бюджеты проверенных муниципальных образований не исполнены, что в основном связано с недопоступлением субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, которые направлялись из краевого бюджета по фактически произведенным расходам на соответствующие цели. Кроме того, в бюджеты Кировского МР и Лесозаводского ГО недопоступили налоговые и неналоговые доходы в основном за счет налога на доходы физических лиц, являющегося бюджетообразующим.

Исполнение бюджетных назначений по расходам сложилось следующее. Свыше 95 % исполнены расходы в Ольгинском МР (97,7 %), Черниговском МР (97,2 %) и ГО Спасск-Дальний (96,2 %). В Кировском МР расходы исполнены на 91,5 %. Низкое исполнение годовых бюджетных назначений сложилось в Лесозаводском ГО – 82,8 %.

Завершили 2016 год с профицитным бюджетом Лесозаводский ГО и Черниговский МР, дефицитный бюджет сложился у Кировского МР, Ольгинского МР и ГО Спасск-Дальний.

На конец 2016 года наибольший объем муниципального долга имеет ГО Спасск-Дальний – 232,5 млн рублей. Наименьший объем сложился по Черниговскому МР – 5,7 млн рублей. Данные представлены в таблице.

(Тыс. рублей)

Наименование	Муниципальный долг на 01.01.2017		
	Всего	в том числе кредиты:	
		бюджетные	коммерческие
Кировский МР	18 393,0	8 400,0	9 993,0
Лесозаводский ГО	98 674,0	22 424,0	76 250,0
ГО Спасск-Дальний	232 500,0	144 000,0	88 500,0
Черниговский МР	5 700,0	5 700,0	0,0
Ольгинский МР	11 751,3	11 751,3	0,0

В проверяемый период 2017 года (1 квартал) в бюджеты муниципальных образований бюджетные и коммерческие кредиты не привлекались.

В ходе проверки по всем проверенным муниципальным образованиям установлены нарушения условий договорных обязательств, заключенных с департаментом финансов Приморского края, о предоставлении бюджетных кредитов на частичное покрытие дефицитов муниципальных бюджетов в части обеспечения отсутствия просроченной кредиторской задолженности по итогам исполнения местных бюджетов за 2016 год. Данное условие является обязательным в связи с тем, что оплата просроченных обязательств в последующем финансовом году приводит к неэффективному расходованию бюджетных средств, так как при погашении сумм задолженности по решениям судов сумма основного долга увеличивается на сумму судебных расходов и процентов за пользование чужими денежными средствами.

Так, в 2016 году в **Лесозаводском ГО** имеющаяся просроченная кредиторская задолженность в 2016 году повлекла дополнительные избыточные расходы (убытки) местного бюджета на уплату неустоек и судебных расходов при взыскании в судебном порядке задолженности с администрации Лесозаводского городского округа в пользу ООО "ВостокЭлектроМонтаж" за жилые помещения, предоставленные в муниципальную собственность в соответствии с муниципальным контрактом в сумме 279,9 тыс. рублей, в том числе судебные расходы – 81,3 тыс. рублей, подлежащие возмещению во исполнение двух определений Арбитражного суда Приморского края, неустойка, возмещенная по исполнительному листу, – 198,6 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета Лесозаводского ГО в 2016 году допущена просроченная кредиторская задолженность на сумму 4,5 млн рублей, которая сложилась по расчетам по принятым обязательствам по оплате коммунальных услуг 0,7 млн рублей; работ, услуг по содержанию имущества – 2,3 млн рублей; прочих работ, услуг – 1,5 млн рублей.

В **Кировском МР** необходимость привлечения бюджетного кредита в 2016 году в размере 8,4 млн рублей возникла в связи со значительным объемом кредиторской задолженности (на начало 2016 года – 77,7 млн рублей, в том числе просроченная – 70,0 млн рублей). В составе просроченной задолженности значится задолженность по оплате коммунальных услуг – 44,9 млн рублей; задолженность по оплате взносов в фонды обязательного страхования – 20,0 млн рублей.

Однако Администрацией Кировского муниципального района в нарушение пункта 2.2.16 договора о предоставлении бюджетного кредита от 09.12.2016 № 06/1, заключенного с департаментом финансов Приморского края, средства на погашение просроченной кредиторской задолженности не направлялись и по состоянию на 31.12.2016 задолженность осталась в том же объеме. Объем просроченной кредиторской задолженности (70,0 млн рублей) составляет 39,5 % объема собственных доходов местного бюджета (177,4 млн рублей), что указывает на основание введения временной финансовой администрации, предусмотренной статьей 168.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В **Черниговском МР** по итогам исполнения местного бюджета за 2016 год имеется просроченная кредиторская задолженность в сумме 543,1 тыс. рублей за выполненные подрядчиком (ООО "Строительная компания "Автобан-ДВ") работы по объекту "Устройство парковки СОШ № 8 в с. Черниговка", которая фактически образовалась из-за неурегулированного вопроса между администрацией Черниговского района и департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края о перечислении департаментом субсидии из краевого бюджета на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов.

Для финансирования дефицита бюджета Администрацией ГО **Спасск-Дальний** в 2016 году получено три коммерческих кредита на общую сумму 89,0 млн рублей и бюджетный кредит в сумме 34,0 млн рублей. Средства

бюджетного кредита использованы на оплату кредиторской задолженности Администрации и учреждений города. Тем не менее, Администрацией ГО Спасск-Дальний не обеспечено отсутствие просроченной кредиторской задолженности по итогам исполнения местного бюджета. По состоянию на 01.01.2017 она составила 42,6 млн рублей.

В ходе проверки установлено, что Администрацией ГО Спасск-Дальний не использованный по состоянию на 01.01.2016 остаток межбюджетного трансферта, полученного в форме субсидий на строительство, реконструкцию зданий муниципальных образовательных учреждений, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, не возвращен в течение первых 15 дней 2016 года, потери краевого бюджета составили 9,4 млн рублей. Аналогичная ситуация складывалась и в 2015 году (сумма к возврату в связи с невыполнением Администрацией условий софинансирования субсидий, выделенных из краевого бюджета, в размере 5,9 млн рублей не возмещена в доход краевого бюджета).

Также, Контрольно-счетной палатой установлено нарушение бюджетного законодательства Администрацией ГО Спасск-Дальний. В нарушение части 1 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ по состоянию на 01.04.2017 объем муниципального долга ГО Спасск-Дальний в размере 231,0 млн рублей превышает на 23,7 млн рублей предельный объем муниципального долга (207,3 млн рублей), установленный решением законодательного органа. В соответствии с частью 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в данном случае уполномоченный орган местного самоуправления вправе принимать новые долговые обязательства только после приведения объема муниципального долга в соответствие с требованиями указанной статьи.

В Ольгинском МР просроченная кредиторская задолженность повлекла дополнительные расходы местного бюджета на оплату пени, штрафов, госпошлины, процентов за пользование чужими средствами (несвоевременная оплата расходов по договорам, перечисление налогов и сборов) в общей сумме 3,1 млн рублей, что согласно статье 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации является неэффективным расходованием бюджетных средств. По итогам исполнения бюджета муниципального района в 2016 году допущена просроченная кредиторская задолженность в сумме 30,9 млн рублей, которая соответственно повлечет за собой дополнительные расходы из местного бюджета.

Кроме того, Контрольно-счетной палатой установлены нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью. Так, в Ольгинском муниципальном районе включено в программу приватизации на 2016-2018 год недвижимое имущество право муниципальной собственности на которое не зарегистрировано в установленном законом порядке на общую сумму 2,6 млн рублей; (здания (1,7 млн рублей), имущество с земельными участками (0,5 млн рублей), жилое помещение, относящееся к муниципальному жилищному фонду (0,4 млн рублей)).

В ходе проведения встречной проверки в муниципальном казенном учреждении "Ольгинский отдел народного образования" Контрольно-счетной палатой установлено неэффективное использование бюджетных средств.

В результате отсутствия разрешений на выброс вредных веществ в атмосферный воздух при эксплуатации двух котельных, отапливаемых дизельным топливом (образовательные учреждения МКДОУ "Детский сад № 6 с. Милоградovo" и МКОУ "СОШ с. Серафимовка"), а также утвержденных нормативных документов (лимитов) предельно допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферу, неэффективное использование средств местного бюджета составило 10,9 млн рублей, в том числе:

1,0 млн рублей – разница между затратами по приобретению дизельного топлива, содержанию кочегаров и стоимостью услуг теплоснабжения за 2016 год и 1 квартал 2017 года при условии заключения договоров с КГУП "Примтеплоэнерго";

1,6 млн рублей – погашение за счет бюджетного кредита кредиторской задолженности по начисленной плате за негативное воздействие окружающей среды за выбросы стационарного источника,

8,3 млн рублей – кредиторская задолженность на 01.04.2017 по плате за негативное воздействие окружающей среды за выбросы стационарного источника).

Полагаем, что в данном случае целесообразным решением будет принятие мер по переводу двух котельных, отапливаемых дизельным топливом, на обслуживание КГУП "Примтеплоэнерго" и по переводу их в дальнейшем на мало затратные модульные котельные на твердом топливе.

3.7.2. В целях реализации норм абзаца 3 пункта 4 статьи 31 Закона Приморского края от 02.08.2005 № 271-КЗ "О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Приморском крае" Контрольно-счетной палатой проведены **камеральные проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов высокодотационными муниципальными образованиями края за 2016 год** в восьми муниципальных образованиях Приморского края: в ГО Большой Камень, Кавалеровском, Красноармейском, Лазовском, Спасском, Ханкайском, Чугуевском и Яковлевском МР.

По итогам 2016 года практически по всем бюджетам налоговые и неналоговые доходы поступили выше запланированного объема, кроме бюджета Ханкайского МР (97,4 %). Перевыполнение в основном обеспечено поступлениями по налогу на доходы физических лиц.

В безвозмездных поступлениях значатся дотации из краевого бюджета, которые направлены в местные бюджеты в планируемом объеме, субвенции, субсидии и иные межбюджетные трансферты – по фактически произведенным расходам.

Бюджетные расходы исполнялись по программно-целевому принципу. В общем объеме исполненных расходов на доли программных расходов приходится: 91,1 % в Ханкайском районе; 91,0 % – Яковлевском районе;

90,1 % – Чугуевском районе, 88,8 % – городском округе Большой Камень, 84,8 % – Кавалеровском районе, 81,3 % – Лазовском районе, 77,1 % – Спасском районе, 73,4 % – Красноармейском районе.

По итогам 2016 года исполнены бюджеты с дефицитом пятью муниципальными образованиями (МР Ханкайский, Спасский, Чугуевский, Яковлевский и Красноармейский), с профицитом – тремя (МР Лазовский и Кавалеровский, ГО Большой Камень).

В проверяемый период в бюджеты муниципальных образований бюджетные и коммерческие кредиты не привлекались. Муниципальный долг имеется по Лазовскому и Спасскому МР, который снижается и на конец года, и составил 3,3 млн рублей и 1,4 млн рублей, соответственно.

В отчетах Контрольно-счетной палаты отмечено, что существуют резервы по доходам, а именно в части задолженности по обязательным платежам в бюджеты. На конец года недоимка по налоговым доходам с территорий имеет тенденцию роста по семи муниципальным образованиям, лишь небольшое сокращение по одному (ГО Большой Камень). Причем по итогам года недоимка по местным налогам снижена всеми муниципальными образованиями.

Самый большой объем из 8 муниципальных образований приходится по ГО Большой Камень – 22,4 млн рублей (из них 4,1 млн рублей в местный бюджет), Кавалеровский МР – 10,8 млн рублей (в местный бюджет – 1,5 млн рублей), Спасский МР – 9,6 млн рублей (в местный бюджет – 1,2 млн рублей).⁶

Дебиторская задолженность за 2016 год возросла по пяти муниципальным образованиям. На конец 2016 года значительная дебиторская задолженность отмечена у Кавалеровского МР, которая составляет 44,2 млн рублей. В составе задолженности 34,0 млн рублей приходится на федеральные субсидии на реализацию мероприятий по модернизации региональных систем дошкольного образования в Приморском крае в размере 30,0 % стоимости контракта (113,3 млн рублей) ООО "Строительная компания Монолит" на выполнение работ по строительству "под ключ" объекта "Строительство детского сада на 240 мест в пгт Кавалерово. В связи с предоставлением подрядчиком подложной банковской гарантии 12.08.2014 Арбитражный суд Приморского края признал недействительным муниципальный контракт и принял решение взыскать сумму с подрядчика. По заявлению администрации района возбуждено уголовное дело (часть 4 статьи 159 Уголовного кодекса Российской Федерации – мошенничество, совершенное в особо крупном размере). В настоящее время следствие продолжается.

⁶ По остальным сложилась следующая недоимка:

Чугуевский МР - 7,0 млн рублей (в местный бюджет - 1,6 млн рублей),

Ханкайский МР - 6,6 млн рублей (0,4 млн рублей),

Лазовский МР - 5,9 млн рублей (0,5 млн рублей),

Красноармейский МР - 5,4 млн рублей (0,4 млн рублей),

Яковлевский МР - 3,6 млн рублей (0,2 млн рублей).

Дебиторская задолженность по ГО Большой Камень составляет 36,9 млн рублей, по Чугуевскому МР – 9,5 млн рублей, Ханкайскому МР – 3,0 млн рублей, Яковлевскому МР – 1,6 млн рублей.

Кредиторскую задолженность на конец года снизили шесть муниципальных образований (МР Спасский, Чугуевский, Яковлевский, Красноармейский, Кавалеровский и ГО Большой Камень). Увеличение кредиторской задолженности отмечено в Ханкайском и Лазовском районах.

В итоге на конец года кредиторская задолженность по Красноармейскому МР составила 15,8 млн рублей, Яковлевскому МР – 15,2 млн рублей, ГО Большой Камень – 14,2 млн рублей, Чугуевскому МР – 9 млн рублей, Спасскому МР – 2,5 млн рублей, Лазовскому МР – 2,3 млн рублей, Кавалеровскому МР – 1,1 млн рублей и Ханкайскому МР – 0,5 млн рублей.

В составе кредиторской задолженности значатся суммы неиспользованных межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам муниципальных образований; платежи во внебюджетные бюджеты; за услуги связи, за централизованные поставки топлива, по оплате коммунальных услуг (в том числе и перед КГУП "Примтеплоэнерго") и прочие.

По результатам проведенных контрольных мероприятий установлены нарушения норм бюджетного законодательства (несоблюдение требований к порядку составления годовой бюджетной отчетности об исполнении местных бюджетов; в решении о бюджете утверждены не предусмотренные законодательством приложения и другие).

Кроме того, по всем муниципальным образованиям выявлены такие нарушения, как

невыполнение требований Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 (отсутствуют обязательные сведения). Отмечаем, что ведение указанного Реестра муниципального имущества недолжным образом свидетельствует о потерях доходов муниципальных бюджетов;

не осуществлялся должный контроль со стороны органов исполнительной власти, осуществляющими управление и распоряжение муниципальным имуществом, за соблюдением арендаторами условий, заключенных с ними договоров;

не принимались меры по взысканию задолженности по арендной плате и другие.

По результатам проверок Контрольно-счетной палатой направлены представления для устранения нарушений всем главам муниципальных образований. В настоящее время представления исполнены и сняты с контроля.

3.8. Осуществление аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Приморского края

В 2017 году Контрольно-счетной палатой проведено 13 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Приморского края (в 2016 году было проведено 7 мероприятий).

Охвачено проверками 43 государственных заказчика, что в 6 раз больше, чем в 2016 году (7 заказчиков), из них 41 государственный заказчик и 2 муниципальных заказчика.

Проверена 261 закупка на общую сумму 4 997,9 млн рублей.

Установлено, что с нарушениями законодательства о контрактной системе и закупках отдельными видами юридических лиц осуществлены 149 закупок (57 % от общего количества проверенных закупок) на общую сумму 4 771,9 млн рублей (95,5 % от общей суммы проверенных закупок).

В сравнении с 2016 годом процент закупок, проведенных с нарушениями законодательства (от общего количества проверенных Контрольно-счетной палатой закупок), по количеству увеличился на 11,4 %, по сумме – на 79,1 %.

Неэффективными признаны расходы заказчиков на закупки в общей сумме 2,4 млн рублей.

По результатам проверок Контрольно-счетной палаты возмещено 1,2 млн рублей бюджетных средств.

Всего выявлено 1 087 нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок и законодательства о закупках отдельными видами юридических лиц, в том числе:

704 нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок, из них 44 финансовых нарушения на сумму 46,4 млн рублей;

383 нарушения законодательства о закупках отдельными видами юридических лиц, из них 10 финансовых нарушений на сумму 12,9 млн рублей.

Классификация основных нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок представлена следующим образом:

нарушения при обосновании закупки – 305 нарушений, или 43,3 % от общего количества выявленных нарушений (704);

непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию – 84 нарушения (11,9 %);

отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором) и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге – 76 нарушений (10,8 %);

нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе – 45 нарушений (6,4 %);

невключение в контракт (договор) обязательных условий – 32 нарушения (4,6 %).

Наиболее крупные финансовые нарушения законодательства о контрактной системе допущены департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края – 35 нарушений на общую сумму 24,2 млн рублей.

Значительное количество нарушений законодательства о контрактной системе допущено учреждениями здравоохранения края, подведомственными департаменту здравоохранения Приморского края – 420, или 60 % от общего количества нарушений. При этом департаментом здравоохранения Приморского края ведомственный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении подведомственных заказчиков в порядке, утвержденном постановлением Администрации Приморского края от 15.05.2014 № 183-па, не осуществлялся.

По результатам соответствующих контрольных мероприятий заказчикам внесены 10 представлений Контрольно-счетной палаты. Материалы проверок направлены в органы, осуществляющие контроль в сфере закупок, в том числе в Управление Федеральной антимонопольной службы по Приморскому краю направлены материалы в отношении трех заказчиков, в правовой департамент Администрации Приморского края – в отношении 9 заказчиков, в департамент государственных программ и внутреннего государственного финансового контроля Приморского края – в отношении 4 заказчиков.

На основании материалов Контрольно-счетной палаты органами, осуществляющими контроль в сфере закупок, проводились внеплановые проверки, в ходе которых выявленные Контрольно-счетной палатой нарушения находили свое подтверждение, устанавливалась вина соответствующих ответственных должностных лиц заказчиков.

По результатам контроля в сфере закупок составлено 22 протокола об административных правонарушениях, к административной ответственности привлечено 11 должностных лиц с назначением административного наказания в виде административных штрафов на общую сумму 327,0 тыс. рублей.

Также Контрольно-счетной палатой на основании информации департамента здравоохранения Приморского края проанализирована работа по осуществлению порядка 150 закупок лекарственных препаратов, 115 закупок медицинских изделий, 8 закупок медицинского оборудования стоимостью свыше 5 миллионов рублей в отношении более чем 40 краевых учреждений здравоохранения.

В результате отмечено, что закупка лекарственных препаратов (с одним торговым наименованием, лекарственной формой, одного производителя, одинаковой дозировки и упаковки) и медицинских изделий осуществлялась по значительно отличающимся ценам, а контракты на поставку медицинского оборудования заключались учреждениями здравоохранения по ценам, значительно превышающим стоимость приобретения такого же оборудования иными государственными заказчиками.

Соответствующая информация была направлена Контрольно-счетной палатой Губернатору Приморского края, курирующему вице-губернатору, директору департамента здравоохранения Приморского края и в прокуратуру Приморского края.

По результатам проверки информации Контрольно-счетной палаты по фактам выявленных нарушений в деятельности многочисленных медицинских учреждений прокуратурой края 25.12.2017 в адрес врио Губернатора Приморского края внесено представление и направлена информация о принятии дополнительных мер к повышению эффективности расходования средств при проведении закупок.

Кроме того, прокурорами городов и районов края также приняты меры прокурорского реагирования в отношении медицинских учреждений:

в связи с наличием крупной задолженности по контрактам внесены 6 представлений (Кировский, Хорольский МР, Ленинский и Фрунзенский районы г. Владивостока, ГО Арсеньев, Партизанск);

при установлении фактов формирования начальной максимальной цены контракта без учета сведений о стоимости товара (услуги) по наиболее меньшей цене (с учетом дефицита средств у учреждений) внесено 9 представлений (Кавалеровский, Кировский, Хорольский, Надеждинский, Михайловский, Пограничный, Лазовский МР, г. Дальнереченск, Первомайский район г. Владивостока).

По факту покупки КГБУЗ "Владивостокская клиническая больница № 1" лекарственного препарата, включенного в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, цена на который не была зарегистрирована, соответствующая информация направлена прокуратурой Фрунзенского района г. Владивостока в отдел полиции № 4 УМВД России по г. Владивостоку. В целях предупреждения аналогичных нарушений при заключении контрактов прокуратурой Фрунзенского района г. Владивостока в отношении данного учреждения здравоохранения запланирована проверка.

4. Защита интересов Контрольно-счетной палаты в судах

В 2017 году с участием Контрольно-счетной палаты судами рассмотрено шесть дел. По двум делам Контрольно-счетная палата выступала ответчиком, по двум делам – третьим лицом, не заявляющим самостоятельных требований относительно предмета спора, также судами рассмотрены два протокола об административных правонарушениях, составленные должностными лицами Контрольно-счетной палаты. Два дела рассматривались Арбитражным судом Приморского края, четыре дела – судами общей юрисдикции.

Все дела судами рассмотрены. Судебных актов, принятых не в пользу Контрольно-счетной палаты (о признании решений, действий (бездействия) Контрольно-счетной палаты или ее должностных лиц незаконными, о взысканиях сумм) нет. По результатам рассмотрения протоколов об административных правонарушениях судами вынесены постановления о назначении административных наказаний.

Классификация рассмотренных судом дел:

о признании недействительным, незаконным представления Контрольно-счетной палаты – 2 (обращения КГКУ "Приморское лесничество");

о взыскании субсидии, использованной не по целевому назначению (по результатам проведенного Контрольно-счетной палатой контрольного мероприятия) – 1 (по обращению департамента физической культуры и спорта Приморского края в Арбитражный суд Приморского края с иском заявлением к Краевому государственному автономному учреждению "Центр спортивной подготовки – школа высшего спортивного мастерства");

о взыскании неосновательного обогащения (установленного по результатам проведенного Контрольно-счетной палатой контрольного мероприятия) – 1 (по обращению КГА ПОУ "Дальневосточный государственный гуманитарно-технический колледж" в Первореченский районный суд г. Владивостока к работнику о взыскании неосновательного обогащения (излишне выплаченной заработной платы));

о рассмотрении протокола об административном правонарушении Контрольно-счетной палаты – 2. В 2017 году Контрольно-счетной палатой составлены протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных

статьей 15.15.15 КоАП РФ в отношении и.о. директора департамента лесного хозяйства Приморского края В.В. Иванова (о нарушении порядка формирования государственного (муниципального) задания);

статьей 15.14 КоАП РФ в отношении департамента сельского хозяйства и продовольствия Приморского края (о сумме нецелевого использования бюджетных средств в размере 8,0 млн рублей).

По результатам рассмотрения протоколов постановлениями мировых судей установлена вина и.о. директора департамента лесного хозяйства Приморского края В.В. Иванова и департамента сельского хозяйства и продовольствия Приморского края в совершении административных правонарушений и назначены административные наказания в виде административных штрафов в размере 10,0 тыс. рублей (поступили в краевой бюджет) и 199,5 тыс. рублей, соответственно.

5. Информационная и иная деятельность

5.1. Контрольно-счетная палата возглавляет Совет контрольно-счетных органов Приморского края, в соответствии с чем проводит определенную работу.

В 2017 году проведён семинар-совещание Ассоциации контрольно-счетных органов Приморского края на тему "Актуальные вопросы внешнего

государственного и муниципального финансового контроля". На семинаре-совещании рассмотрены вопросы по практике составления протоколов об административных правонарушениях при осуществлении финансового контроля, классификация нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля, аудит в сфере закупок и другие вопросы. В работе семинара-совещания приняли участие представители Контрольно-счетной палаты и контрольно-счетных органов 30 муниципальных образований Приморского края.

Кроме того, проведено 4 заседания Президиума Совета контрольно-счётных органов, на которых подведены итоги работы за прошедший период и намечены основные задачи и перспективы дальнейшей работы.

5.2. В целях повышения профессионализма сотрудников и совершенствования контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счётная палата Приморского края приняла участие в обучающих семинарах и рабочих совещаниях в формате круглого стола с участием аудиторов Счётной палаты Российской Федерации, проводимых в режиме видеоконференцсвязи. В 2017 году состоялось 7 видеоконференций с участием Контрольно-счётной палаты Приморского края на портале Счётной палаты Российской Федерации и контрольно-счётных органов Российской Федерации.

5.3. Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, проводимые Контрольно-счётной палатой, осуществляются в соответствии со стандартами внешнего государственного аудита (контроля). В 2017 году актуализированы стандарты внешнего государственного финансового контроля "Общие правила проведения контрольного мероприятия"; "Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий" и "Проведение финансово-экономической экспертизы проектов законов Приморского края и нормативных правовых актов органов государственной власти Приморского края", а также разработан новый стандарт "Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий".

В связи с необходимостью актуализации рассмотрен на коллегии и утвержден новый Регламент Контрольно-счётной палаты Приморского края.

Кроме того, в рамках методического обеспечения контрольно-счётного органа актуализированы и разработаны Методические рекомендации по проведению аудита в сфере закупок и Методические рекомендации по составлению должностными лицами Контрольно-счётной палаты протоколов об административных правонарушениях.

5.4. Контрольно-счётная палата при осуществлении своей деятельности вправе взаимодействовать с органами исполнительной власти Приморского края, заключать с ними соглашения о сотрудничестве, обмениваться результатами контрольной и экспертно-аналитической деятельности, нормативными и методическими материалами. В 2017 году заключено Соглашение о взаимодействии с департаментом государственных программ и внутреннего государственного финансового контроля Приморского края в целях повышения уровня системности государственного финансового

контроля за использованием финансовых ресурсов края и объектов краевой собственности.

5.5. В целях организации работы по противодействию коррупции председатель Контрольно-счётной палаты в декабре 2017 года выступил на научно-практической конференции по актуальным вопросам противодействия коррупции, проводимой департаментом по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Приморского края с докладом о практике выявления признаков коррупционных нарушений при осуществлении внешнего государственного финансового контроля. Материалы выступления опубликованы в информационном бюллетене, выпущенном по итогам проведения конференции.

5.6. Молодые специалисты Контрольно-счётной палаты приняли участие в Молодёжной межведомственной конференции, которую проводило Управление Федерального казначейства по Приморскому краю при участии контрольно-надзорных органов. Представители Контрольно-счётной палаты доложили о методике проведения аудита закупок, осуществляемого Контрольно-счётной палатой и об использовании классификатора нарушений, выявляемых в ходе проведения внешнего государственного контроля.

5.7. В соответствии с принципом гласности внешнего государственного финансового контроля информация о деятельности Контрольно-счётной палаты регулярно размещается на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет. За отчетный год на официальном сайте опубликовано более 90 публикаций о результатах контрольной, экспертно-аналитической и иной деятельности.

6. Планируемые задачи Контрольно-счётной палаты на 2018 год

В конце декабря 2017 года рассмотрен и принят на Коллегии Контрольно-счётной палаты План работы Контрольно-счётной палаты на 2018 год (далее – План).

В рамках реализации своих полномочий одной из первоочередных задач Контрольно-счётная палата считает обеспечение и дальнейшее развитие контроля формирования и контроля исполнения краевого бюджета, бюджета ТФОМС.

В соответствии с Планом аудиторскими проверками будут охвачены все направления деятельности контрольно-счётного органа. В связи с чем планируется провести двадцать проверочных мероприятий, не считая встречных проверок, потребность в которых возникнет в процессе проведения основных контрольных мероприятий. Также в Плане отражены проверки, планируемые в 2017 году, но перенесенные на 2018 год в связи с тем, что средства из краевого бюджета на осуществление соответствующих расходов за 9 месяцев 2017 года не направлялись.

В 2018 году продолжится тесное взаимодействие со Счётной палатой Российской Федерации. В этой связи в План вошли совместные проверки, которые коснутся таких аспектов, как

оценка расходов на материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей Приморского края в 2012-2017 годах;

обоснованность и результативность использования бюджетных средств, направленных на предоставление дотаций бюджету Приморского края в целях обеспечения сбалансированности бюджета ГО Большой Камень в связи с упразднением ЗАТО – города Большой Камень, а также на создание объектов инфраструктуры на территории опережающего социально-экономического развития "Большой Камень".

Также Контрольно-счетная палата примет участие в проведении совместного экспертно-аналитического мероприятия "Оценка введения ежемесячных выплат гражданам в связи с рождением (усыновлением) первого или второго ребенка".

В целях повышения результативности проводимых проверочных мероприятий Контрольно-счетная палата продолжит конструктивное взаимодействие с правоохранительными органами.

Важной составляющей деятельности остается повышение качества контрольной и экспертно-аналитической работы Контрольно-счетной палаты, оказание методической помощи контрольно-счетным органам муниципальных образований Приморского края.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



И.И. Ватулин