



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПРИМОРСКОГО КРАЯ

Комитет по бюджетно-налоговой политике и финансовым ресурсам

**РЕШЕНИЕ**

25.03.2019

г. Владивосток

№ 351

О проекте постановления Законодательного Собрания Приморского края "Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Приморского края за 2018 год"

Заслушав и обсудив отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Приморского края за 2018 год, комитет

**РЕШИЛ:**

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Приморского края за 2018 год.

2. Отметить, что Контрольно-счетной палатой Приморского края (далее - Контрольно-счетная палата) в соответствии с годовым планом работы, сформированным на основании предложений сотрудников Контрольно-счетной палаты, поручений Законодательного Собрания Приморского края, предложений Губернатора Приморского края, обращений прокуратуры Приморского края и правоохранительных органов, за 2018 год:

1) проведено 97 экспертно-аналитических и контрольных мероприятий. Контролем охвачено 110 органов и организаций (учреждений), из них: 53 органа исполнительной власти Приморского края, девять органов местного самоуправления, 38 краевых государственных автономных, казенных и бюджетных учреждений; государственное унитарное предприятие, два акционерных общества и семь иных учреждений, в том числе один внебюджетный фонд;

2) в целях обеспечения системного анализа и контроля за исполнением краевого бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края (далее - бюджет ТФОМС) проведено 18 экспертно-аналитических мероприятий: подготовлено 15 заключений, в том числе по результатам экспертиз проектов законов Приморского края и ежеквартальных отчетов Администрации Приморского края об исполнении краевого бюджета; три отчета по тематическим экспертно-аналитическим мероприятиям ("Анализ исполнения Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Приморском крае за 2017 год. Подготовка заключения на отчет по



исполнению бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования населения Приморского края (ТФОМС) за 2017 год", "Аудит в сфере закупок товаров, услуг по обеспечению питанием обучающихся краевых специальных (коррекционных) общеобразовательных учреждений, подведомственных департаменту образования и науки Приморского края" за 2017 год и первое полугодие 2018 года, "Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей Приморского края в 2012-2017 годах").

Также составлено 45 актов по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год.

Общая характеристика результатов проведенных в 2018 году экспертно-аналитических, контрольных и иных мероприятий:

2.1) оперативный анализ исполнения краевого бюджета и экспертиза законопроектов о внесении изменений в закон о краевом бюджете и бюджете ТФОМС:

а) проведен анализ отчетов Администрации Приморского края об исполнении краевого бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года по исполнению доходов, расходов и источников внутреннего дефицита краевого бюджета, соответствия объемов бюджетных ассигнований законодательно утвержденных и уточненных департаментом финансов Приморского края в течение финансового года. В заключениях Контрольно-счетной палаты особое внимание уделено несвоевременности исполнения расходов краевого бюджета органами исполнительной власти края с указанием выявленных причин и последующих рисков;

б) проводился анализ изменений показателей краевого бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита краевого бюджета в связи с корректировками краевого бюджета (шесть законопроектов) и бюджета ТФОМС (два законопроекта), подготовлено 8 заключений на указанные изменения;

2.2) предварительный контроль за формированием краевого бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края:

а) в ходе осуществления предварительного контроля проведена экспертиза проектов законов Приморского края "О краевом бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов" (далее - законопроект о краевом бюджете) и "О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов" (далее - законопроект о бюджете ТФОМС);

б) в заключении на законопроект о краевом бюджете отмечено, что в целом ситуация в экономике Приморского края в 2016-2018 годах характеризуется низкими темпами экономического роста. Согласно консервативному варианту развития экономики края на 2019-2021 годы прогнозируется умеренный восстановительный рост основных макроэкономических показателей.



Динамика основных бюджетных параметров на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов характеризуется сокращением доходов и расходов по отношению к 2018 году, что в основном связано с отсутствием официальных сведений о распределении межбюджетных трансфертов Приморскому краю из федерального бюджета на момент формирования законопроекта. Краевой бюджет на трехлетний период планируется с дефицитом бюджетных средств с последующим ежегодным сокращением его размера.

Как и в предыдущие годы, остается проблема, связанная с несвоевременным принятием нормативных правовых актов по реализации расходных обязательств Приморского края или с внесением изменений в ранее действующие. Установлено, что по всем утвержденным паспортам 20 государственных программ Приморского края ресурсное обеспечение за счет средств краевого бюджета на 2019 год ниже, чем предусмотрено законопроектом.

Администрацией Приморского края при рассмотрении законопроекта о краевом бюджете во втором чтении частично учтены замечания и предложения Контрольно-счетной палаты по изменению расходов на реализацию мероприятий государственных программ "Развитие здравоохранения Приморского края", "Развитие образования Приморского края", "Социальная поддержка населения Приморского края", "Развитие культуры Приморского края", "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Приморского края", "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Приморского края", "Развитие лесного хозяйства в Приморском крае", "Развитие транспортного комплекса в Приморском крае" (в том числе в расходы за счет дорожного фонда Приморского края);

в) в заключении на законопроект о бюджете ТФОМС отмечено:

- финансирование расходных обязательств предполагается осуществлять в основном за счет субвенций, поступающих из Федерального фонда обязательного медицинского страхования (99,3 процента - 99,4 процента);

- на протяжении ряда лет проект бюджета ТФОМС формируется при отсутствии проекта территориальной программы обязательного медицинского страхования, в связи с чем отсутствуют сведения о стоимости территориальной программы обязательного медицинского страхования, объемах и нормативах финансовых затрат медицинской помощи, оказываемой в медицинских организациях;

2.3) последующий контроль за исполнением краевого бюджета и бюджета ТФОМС:

в ходе осуществления последующего контроля проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении краевого бюджета и бюджета ТФОМС за 2017 год, составлены заключения, в которых отмечено:

а) в 2017 году (как и в предыдущие годы) ситуация в экономике Приморского края в целом не достигла ожидаемого уровня. Прогноз



социально-экономического развития Приморского края на 2017 год оказался превышенным по некоторым показателям, в то же время по сравнению с 2016 годом определились макроэкономические показатели, которые имеют положительную динамику.

Основные причины, повлиявшие на неисполнение планируемых расходов в полном объеме - несостоявшиеся закупочные процедуры или расторжение государственных контрактов, неэффективный контроль за расходованием бюджетных средств и недостаточное взаимодействие с поставщиками и подрядчиками, учреждениями, муниципальными образованиями Приморского края органами исполнительной власти Приморского края и так далее;

б) бюджет ТФОМС за 2017 год исполнен с дефицитом в сумме 190,3 млн рублей, объем доходов составил 23 597,7 млн рублей, исполнено 99,9 процента к утвержденному плану.

Средние нормативы объемов в рамках территориальной программы ОМС по всем условиям оказания медицинской помощи, кроме стационарной, утверждены на уровне 2016 года и соответствуют федеральным нормативам. Однако средние нормативы объемов за счет краевого бюджета по всем условиям оказания медицинской помощи утверждены значительно ниже установленных федеральных нормативов.

Фактические показатели выполнения нормативов объема и финансовых затрат на выполнение медицинской помощи по всем условиям оказания медицинской помощи не сбалансированы в полном объеме и не соответствуют утвержденным нормативам территориальной программы ОМС на 2017 год;

2.4) в рамках осуществления тематических экспертно-аналитических мероприятий:

а) проведено 16 тематических контрольных мероприятий, в программы которых включены отдельные вопросы аудита в сфере закупок и отдельное экспертно-аналитическое мероприятие "Аудит в сфере закупок товаров, услуг по обеспечению питанием обучающихся краевых специальных (коррекционных) общеобразовательных учреждений, подведомственных департаменту образования и науки Приморского края" за 2017 год и первое полугодие 2018 года.

Проверками охвачено 39 заказчиков, в том числе четыре департамента Приморского края, 33 краевых учреждения, одно краевое унитарное предприятие и одно акционерное общество с государственным участием. Проверено 339 закупок на общую сумму 6 739,3 млн рублей. Установлено, что 196 контрактов (договоров) или 58,3 процента от общего количества проверенных контрактов (договоров) на общую сумму 430,3 млн рублей или 6,4 процента от общей суммы проверенных контрактов (договоров) заключены и исполнены с нарушениями законодательства о контрактной системе и законодательства о закупках.

По результатам контроля в сфере закупок составлено 24 протокола об административных правонарушениях, к административной ответственности привлечено шесть должностных лиц с назначением административного



наказания в виде административных штрафов на общую сумму 407 тыс. рублей.

б) в рамках совместного решения со Счетной палатой Российской Федерации проведено экспертно-аналитическое мероприятие "Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей Приморского края в 2012-2017 годах", контрольное мероприятия по проверке бюджета городского округа Большой Камень. В ходе проверки установлено, что по состоянию на 22.06.2018 для исполнения полномочий бюджета городского округа в полном объеме в 2018 году необходимы дополнительные средства в общей сумме 343,6 млн рублей. Для исполнения полномочий в полном объеме администрации городского округа Большой Камень необходима помощь федерального бюджета. Материалы совместного контрольного мероприятия находятся в Счетной палате Российской Федерации;

3) в рамках осуществления контрольной деятельности проведено 34 контрольных мероприятия (из них две встречные проверки), установлено 837 случаев нарушений.

Объем проверенных средств составил 26 994,4 млн рублей, финансовых нарушений выявлено на сумму 11 542,5 млн рублей, что превысило в 12 раз объем предыдущего года (в 2017 году - 1 401,9 млн рублей).

Наибольший объем нарушений выявлен при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности - 10 775,4 млн рублей (в 2017 году - 100,3 млн рублей).

В результате контрольной деятельности сумма средств, восстановленных как в ходе проверок, так и возмещенных в последующем периоде, в бюджет Приморского края составила 25 602,7 млн рублей, в том числе возмещено - 70,7 млн рублей, восстановлено - 25 532,0 млн рублей, из них 25 427,5 млн рублей в рамках контрольного мероприятия "Проверка доходов краевого и местного бюджетов, администрируемых департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края" за 2016-2017 годы". По результатам проверок составлено 25 отчетов, (все отчеты представлены в Законодательное Собрание и направлены Губернатору Приморского края), три протокола об административных правонарушениях, направлено 48 информационных писем, из них Губернатору Приморского края (одно), вице-губернатору Приморского края (семь), руководителям органов исполнительной власти Приморского края (28), в иные органы (12).

Материалы 16 контрольных мероприятий направлены в органы прокуратуры и правоохранительные органы. На момент составления настоящего отчета по данным материалам вынесено 15 представлений об устранении выявленных нарушений, а также возбуждено четыре дела об административных правонарушениях, по которым назначены административные наказания в виде штрафов на сумму 82,0 тыс. рублей. Один материал приобщен к уголовному делу. По некоторым направленным материалам проверка полученной информации еще проводится.



Контрольные мероприятия за расходованием бюджетных средств проведены по следующим направлениям:

а) здравоохранение, социальная политика, формирование и использование средств территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края (объем проверенных средств составил 4 562,3 млн рублей, объем финансовых нарушений - 123,5 млн рублей, в том числе при исполнении бюджета 108,0 млн рублей).

По итогам проведенных контрольных мероприятий внесено шесть представлений об устранении нарушений, направлено 13 информационных писем (курирующему вице-губернатору Приморского края, руководителям органов исполнительной власти Приморского края, в ТФОМС Приморского края. Материалы одного контрольного мероприятия направлены в прокуратуру Приморского края;

б) образование, культура, кинематография, физическая культура и спорт (объем проверенных средств 332,8 млн рублей, объем финансовых нарушений - 45,4 млн рублей, в том числе нецелевое использование бюджетных средств - 19,8 млн рублей, нарушения ведения бухгалтерского учета составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 25,6 млн рублей).

По итогам проведенных контрольных мероприятий внесено два представления об устранении нарушений, направлено пять информационных писем (руководителям органов исполнительной власти, в прокуратуру Приморского края);

в) объекты строительства и капитального ремонта (обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства, транспортный комплекс) (объем проверенных средств - 6 438,5 млн рублей, объем финансовых нарушений - 542,3 млн рублей, в том числе нарушения в сфере деятельности госкорпораций, госкомпаний, организаций с участием Российской Федерации в их уставных капиталах и иных организаций, в том числе с использованием ими имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности - 26,4 млн рублей, нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 14,4 млн рублей, иные финансовые нарушения - 494,3 млн рублей).

По результатам контрольных мероприятий направлены представления об устранении нарушений, информационные письма, обращение в прокуратуру Приморского края, Управление ФСБ, УМВД России по Приморскому краю, два отчета о контрольном мероприятии направлены в прокуратуру Приморского края;

г) сельское хозяйство, рыбохозяйственный комплекс, лесное хозяйство, охрана окружающей среды, газоснабжение и энергетика (объем проверенных средств 494,2 млн рублей, объем финансовых нарушений - 23,4 млн рублей, в том числе нецелевое использование средств - 21,1 млн рублей). По итогам проведенных контрольных мероприятий внесено четыре представления, направлено три информационных письма (два - вице-губернаторам



Приморского края, одно главе Чугуевского муниципального района Приморского края);

д)общегосударственные вопросы, национальная оборона, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, средства массовой информации, реализация мероприятий в области международного сотрудничества и развития туризма, экономическое развитие и инновационная экономика (объем проверенных средств 1 773,6 млн рублей, объем финансовых нарушений - 10,7 млн рублей, в том числе при исполнении бюджета - 8,8 млн рублей). По итогам проведенных контрольных мероприятий внесено семь представлений, направлено восемь информационных писем, в том числе Губернатору Приморского края, вице-губернатору Приморского края, руководителям органов исполнительной власти;

е)формирование и использование доходов краевого бюджета, управление и распоряжение объектами краевой собственности, контроль за состоянием государственного внутреннего долга Приморского края, средствами краевого бюджета, предоставленными краевым государственным унитарным предприятиям (объем проверенных средств - 13 373,0 млн рублей, объем финансовых нарушений - 10 797,2 млн рублей, в том числе нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 10 723,9 млн рублей, при исполнении бюджета - 67,4 млн рублей). По итогам проведенных контрольных мероприятий внесено два представления об устранении нарушений, направлено 12 информационных писем (руководителю органа исполнительной власти Приморского края, в финансовые управления муниципальных образований, входящих во Владивостокскую агломерацию, в ГКУ Приморское казначейство, УФНС по Приморскому краю, Счетную палату Российской Федерации, гражданке Т.Г. Нешенковой); материалы проверки представлены в прокуратуру Приморского края, Следственный комитет России по Приморскому краю, МВД России;

ж)проверки состояния муниципальных бюджетов:

проведены камеральные проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов высоккодотационными муниципальными образованиями края за 2017 год в девяти муниципальных образованиях Приморского края (сельских поселениях (далее - СП): Пермского СП Ольгинского муниципального района, Краснояровского СП, Нагорненского СП и Соболинского СП Пожарского муниципального района, Кемского СП, Усть-Соболевского СП и Максимовского СП Тернейского муниципального района, Покровского СП и Яблоновского СП Яковлевского муниципального района).

Местные бюджеты не обеспечены достаточной налогооблагаемой базой и являются высоккодотационными. Так, в 2017 году в бюджетах трех поселений налоговые и неналоговые доходы составили не более 5 процентов (Усть-Соболевское сельское поселение Тернейского района - 3,0 процента, Максимовское сельское поселение Тернейского района -



3,7 процента, Соболиновское сельское поселение Пожарского района - 4,5 процента), в четырех поселениях - 15-16 процентов (Красноярское сельское поселение Пожарского района - 14,7 процента, Пермское сельское поселение Ольгинского района - 16,1 процента, Нагорненское сельское поселение Пожарского района - 16,2 процента, Кемское сельское поселение Тернейского района - 16,1 процента), в двух поселениях - 19-21 процент (Яблоновское сельское поселение Яковлевского района - 19,4 процента, Покровское сельское поселение Яковлевского района - 21,0 процента).

В расходах бюджетов значительный объем направлен на содержание органов местного самоуправления поселений и занимает от 47,8 процентов (Пермское СП Ольгинского района) до 87,1 процентов (Кемское СП Тернейского района). Фактически все местные бюджеты завершили 2017 год с дефицитом бюджетных средств, за исключением Соболинского СП Пожарского района. 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 восьми муниципальным образованиям, лишь небольшое сокращение по одному - Максимовскому СП Тернейского муниципального района.

По результатам проверок Контрольно-счетной палатой направлены представления для устранения нарушений всем главам девяти муниципальных образований; составлен один протокол об административном правонарушении. На момент составления настоящего отчета с контроля сняты восемь представлений;

4) в 2018 году по результатам рассмотрения судами пяти дел с привлечением Контрольно-счетной палаты, все судебные акты приняты в пользу Контрольно-счетной палаты;

5) Контрольно-счетная палата, являясь членом Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (далее - Совет при Счетной палате), подготовила и направила порядка 40 писем в Счетную палату Российской Федерации, Совет контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, его комиссиям и отделению по Дальневосточному Федеральному округу, контрольно-счетным органам субъектов Российской Федерации.

Подготовлена информация (по Приморскому краю) в рамках проведения мероприятия "Анализ и предварительная оценка результативности реализации государственной программы Российской Федерации "Социально-экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона" за 2015-2017 годы и истекший период 2018 года", которая включена в решение семинара-совещания и Справку по проблемам дальнейшего развития Дальнего Востока для Счетной палаты Российской Федерации.

Контрольно-счетной палатой проведено два семинара-совещания с участием представителей всех муниципальных контрольно-счетных органов края. Так, на семинаре-совещании Совета КСО, проведенном в феврале 2018 года, оказана помощь органам муниципальных образований по



информационному наполнению сайтов и планированию работы, а также рассмотрены итоги совместного контрольного мероприятия, проведенного совместно с девятью муниципальными образованиями Приморского края.

На семинар-совещание в октябре приглашались представители УФНС России по Приморскому краю для разъяснения изменений в налоговом и бюджетном законодательстве;

б) в соответствии с утвержденным на 2019 год Планом работы Контрольно-счетная палата продолжит сотрудничество со Счетной палатой Российской Федерации, совместную работу с Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации и региональными контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации.

В План включены предложения о проведении совместных (параллельных) мероприятий со Счетной палатой Российской Федерации в 2019 году, таких как проведение совместного со Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитического мероприятия "Оценка ежемесячных выплат гражданам в связи с рождением (усыновлением) первого или второго ребенка" и параллельного контрольного мероприятия "Проверка эффективности и результативности мер финансовой поддержки малого и среднего предпринимательства в Приморском крае в 2015-2018 годах".

3. Внести на рассмотрение Законодательного Собрания проект постановления Законодательного Собрания Приморского края "Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Приморского края за 2018 год".

4. Рассмотреть указанный проект постановления Законодательного Собрания на очередном заседании Законодательного Собрания 27 марта 2019 года.

5. Рекомендовать Законодательному Собранию принять проект постановления Законодательного Собрания "Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Приморского края за 2018 год".

6. Поручить председателю комитета Законодательного Собрания по бюджетно-налоговой политике и финансовым ресурсам Ахояну Галусту Цолаковичу выступить на заседании Законодательного Собрания с содокладом по данному вопросу.

7. Определить время, необходимое для рассмотрения Законодательным Собранием указанного вопроса, - 20 минут, в том числе время для доклада - 15 минут, время для содоклада - 2 минуты.

8. Направить настоящее решение в Контрольно-счетную палату Приморского края.

Председатель комитета



Г.Ц. Ахоян