



**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

28.02.2019 № *11-28/19-14/159*

На № _____ от _____

Уважаемый Александр Иванович!

Руководствуясь статьей 20 Закона Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ "О Контрольно-счетной палате Приморского края" направляю Вам отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Приморского края за 2018 год.

Приложение: на 56 л. в 1 экз.

Председатель

Ю.В. Высоцкий

Антонова
Екатерина Владимировна
240-15-19

Законодательное Собрание
Приморского края
Управление делопроизводства и
ведения электронного документооборота
Входящий № 16/892
Дата: 28.02.2019 Время: 12:03

**Отчет
о деятельности
Контрольно-счетной палаты
Приморского края
за 2018 год**

Утвержден коллегией
Контрольно-счетной палаты Приморского края
(протокол от 22.02.2019 № 1)

**Владивосток
2019 год**

Содержание

	Введение.....	4
1.	Основные результаты деятельности Контрольно-счетной палаты.....	4
2.	Экспертно-аналитическая деятельность.....	5
2.1.	Оперативный анализ исполнения краевого бюджета и экспертиза законопроектов о внесении изменений в закон о краевом бюджете	6
2.2.	Предварительный контроль формирования краевого бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края.....	7
2.3.	Последующий контроль за исполнением краевого бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края	10
2.4.	Тематические экспертно-аналитические мероприятия, проводимые Контрольно-счетной палатой.....	15
3.	Контрольная деятельность	22
3.1.	Контроль расходов на здравоохранение, социальную политику и занятость населения, за формированием и использованием средств территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края.....	24
3.2.	Контроль расходов на образование, культуру, кинематографию, физическую культуру и спорт	28
3.3.	Контроль расходов за объектами строительства и капитального ремонта (обеспечением доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства, транспортного комплекса)	31
3.4.	Контроль расходов на сельское хозяйство, рыбохозяйственный комплекс, лесное хозяйство, охрану окружающей среды, газоснабжение и энергетику	37
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.....	41
3.6.	Контроль за формированием и использованием доходов краевого бюджета, управлением и распоряжением объектами краевой собственности, за состоянием государственного внутреннего долга	

	Приморского края, средствами краевого бюджета, предоставленными краевым государственным унитарным предприятиям.....	44
3.7.	Проверки состояния муниципальных бюджетов.....	49
4.	Защита интересов Контрольно-счетной палаты в судах.....	51
5.	Информационная и иная деятельность	52
6.	Планируемые задачи Контрольно-счетной палаты на 2019 год.....	55

Отчет
о деятельности Контрольно-счетной палаты
Приморского края
за 2018 год

Введение

Правовой статус Контрольно-счетной палаты Приморского края установлен Законом Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ "О Контрольно-счетной палате Приморского края" (далее – закон № 795-КЗ).

Контрольно-счетная палата Приморского края (далее – Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля, образуемым Законодательным Собранием Приморского края, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Структура Контрольно-счетной палаты и штатная численность Контрольно-счетной палаты утверждена постановлением Законодательного собрания Приморского края от 25.04.2012 № 133.

Структура включает председателя, заместителя председателя, аудиторов по шести направлениям деятельности и аппарат Контрольно-счетной палаты, состоящий из отдела бюджетного учета, отчетности и кадров, экспертно-аналитической и юридической инспекций, инспекторов, обеспечивающих контрольную деятельность в соответствии с аудиторскими направлениями. Штатная численность сотрудников Контрольно-счетной палаты остается неизменной с 2013 года и составляет 35 единиц.

Контрольно-счетная палата является членом Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, возглавляет Совет контрольно-счетных органов Приморского края (далее – Совет КСО). В ушедшем году Совет КСО объединил 36 муниципальных образований края, в том числе 12 городских округов, 21 муниципальный район и 3 городских поселения.

Ежегодно Контрольно-счетная палата представляет отчет о своей деятельности в Законодательное Собрание Приморского края с соблюдением условий статьи 20 закона № 795-КЗ (в срок не позднее 1 марта года, следующего за отчетным).

Руководствуясь статьей 5 закона № 795-КЗ коллегией Контрольно-счетной палаты рассмотрен и утвержден отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2018 год - 22.02.2019 (протокол заседания № 1).

1. Основные результаты деятельности Контрольно-счетной палаты

Проведение контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий Контрольно-счетной палаты на 2018 год сформировано в соответствии с требованиями действующего законодательства и отражено в годовом плане работы, составленном на основании предложений

сотрудников палаты, поручений Законодательного Собрания Приморского края, предложений Губернатора Приморского края, обращений прокуратуры Приморского края и правоохранительных органов. Также по предложениям Счетной палаты Российской Федерации в план включено проведение совместных мероприятий. Кроме того, по поручению Законодательного Собрания Приморского края проведено внеплановое контрольное мероприятие.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты (далее – Отчет) содержит общую характеристику результатов проведенных в 2018 году контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий.

По итогам отчетного года Контрольно-счетной палатой проведено 97 экспертно-аналитических и контрольных мероприятий. Контролем охвачено 110 органов и организаций (учреждений), в том числе 53 органа исполнительной власти Приморского края, 9 органов местного самоуправления, 38 краевых государственных автономных, казенных и бюджетных учреждений, государственное унитарное предприятие, 2 акционерных общества и 7 иных учреждений, в том числе 1 внебюджетный фонд.

В соответствии с законом № 795-КЗ, Регламентом Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассматривались на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты. В отчетном году проведено 18 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.

Результаты совместных (параллельных) мероприятий отражены в бюллетенях Счетной палаты Российской Федерации, размещенных на официальном сайте Счетной палаты.

2. Экспертно-аналитическая деятельность

Мероприятия экспертно-аналитической деятельности предусмотрены исходя из необходимости обеспечения системного анализа и контроля за формированием и исполнением краевого бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края (далее – ТФОМС).

В отчетном году Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных 18 экспертно-аналитических мероприятий подготовлено:

15 заключений, в том числе по результатам экспертиз проектов законов о внесении изменений в законы Приморского края и бюджет ТФОМС на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов – 8 заключений; годовых отчетов об исполнении краевого бюджета и об исполнении бюджета ТФОМС за 2017 год – 2 заключения; квартальных отчетов об исполнении краевого

бюджета в 2018 году – 3 заключения; проектов законов Приморского края о краевом бюджете и бюджете ТФОМС на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов – 2 заключения;

3 отчета по тематическим экспертно-аналитическим мероприятиям.

Кроме того, в рамках экспертно-аналитического мероприятия по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета за 2017 год проведены внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. По результатам указанных контрольных мероприятий составлено 45 актов.

2.1. Оперативный анализ исполнения краевого бюджета и экспертиза законопроектов о внесении изменений в закон о краевом бюджете

При осуществлении оперативного контроля в отчетном году Контрольно-счетной палатой проведен анализ отчетов Администрации Приморского края об исполнении краевого бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 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. 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, а также сведения, представленные главными администраторами бюджетных средств в составе квартальной бюджетной отчетности об исполнении краевого бюджета за соответствующие периоды.

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

Кроме того, Контрольно-счетной палатой постоянно проводится анализ изменений показателей краевого бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита краевого бюджета. В 2018 году Администрацией Приморского края в Законодательное Собрание Приморского края вносились 6 раз (из которых один отозван Администрацией Приморского края) законопроекты "О внесении изменений в Закон Приморского края "О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов" и 2 раза законопроекты "О внесении изменений в Закон Приморского края "О бюджете ТФОМС Приморского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов".

По итогам проведенных экспертиз Контрольно-счетной палатой направлено в Законодательное Собрание Приморского края 8 заключений. В

соответствующие решения комитета по бюджетно-налоговой политике и финансовым ресурсам Законодательного Собрания Приморского края вошли в выводы и предложения Контрольно-счетной палаты.

В соответствии с принципом гласности внешнего государственного финансового контроля все вышеуказанные заключения, как и нижеперечисленные, размещены на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в разделе "Деятельность" → "2018 год".

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

В целях осуществления предварительного контроля Контрольно-счетной палатой 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).

2.2.1. Экспертиза проекта закона Приморского края о краевом бюджете на очередной финансовый год и плановый период

По результатам проведения экспертизы в установленные бюджетным законодательством сроки составлено заключение Контрольно-счетной палаты на законопроект о краевом бюджете.

В заключении отмечено, что состав основных показателей и характеристик (приложений) краевого бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, представленных для рассмотрения и утверждения в законопроекте, а также перечень документов и материалов, представленных одновременно с законопроектом, соответствуют статьям 64 и 66 Закона Приморского края от 02.08.2005 № 271-КЗ "О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Приморском крае".

Сравнительный анализ основных макроэкономических показателей показал, что утвержденные распоряжением Администрации Приморского края от 19.10.2018 № 366-ра "Об утверждении прогноза социально-экономического развития Приморского края на 2019 год и период до 2024 года" основные макроэкономические оценочные показатели 2017 года в основном достигнуты (за исключением показателя "инвестиции в основной капитал").

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.

Согласно законопроекту о краевом бюджете 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.

Сформирован краевой бюджет в программной структуре по 20 государственным программам Приморского края, на реализацию которых планируется направить 95,8 % общего объема расходов краевого бюджета. Доля непрограммных расходов составит 4,2 %.

В заключение отмечено, что, как и в предыдущие годы, остается проблема, связанная с несвоевременным принятием нормативно-правовых актов или с внесением изменений в ранее действующие. В ходе проведения экспертизы установлено, что по всем утвержденным паспортам государственных программ Приморского края (далее – ГП) ресурсное обеспечение за счет средств краевого бюджета на 2019 год ниже, чем предусмотрено законопроектом.

Также указано, что законопроект о краевом бюджете, материалы и документы, представленные одновременно с ним, не дают взаимоувязанную оценку достижения целей государственных программ, целесообразность и результативность использования финансовых ресурсов. К примеру, в проекте паспорта ГП "Развитие образования Приморского края" объемы финансирования в основном не соответствуют конкретным значениям показателей, соответственно, проанализировать их соотношение в динамике (в 2019 - 2021 годах) не представляется возможным.

По результатам проведенного Контрольно-счетной палатой анализа необходимости и достаточности средств краевого бюджета на реализацию мероприятий государственных программ Приморского края на 2019 год принята во внимание сложившаяся ситуация по неисполнению плановых назначений за 9 месяцев 2018 года и предложено запланировать их в краевом бюджете на 2019 год по объектам строительства, реконструкции, капитального ремонта учреждений образования, здравоохранения, культуры, физической культуры и спорта.

Обращено внимание, что в законопроекте о краевом бюджете, как и в паспортах ГП, не запланированы расходы, необходимая потребность в которых остается на 2019 год по таким ГП, как "Развитие образования Приморского края", "Развитие культуры Приморского края" и "Развитие транспортного комплекса в Приморском крае".

Также в заключение Контрольно-счетной палаты отражен ряд замечаний и предложений, которые предложено учесть при рассмотрении законопроекта о краевом бюджете Администрации Приморского края и Законодательному Собранию Приморского края.

При рассмотрении законопроекта о краевом бюджете (в первом чтении) в решение комитета по бюджетно-налоговой политике и финансовым ресурсам Законодательного Собрания Приморского края от 13.11.2018 № 287 включены предложения Контрольно-счетной палаты, изложенные в заключении.

В дальнейшем, Администрацией Приморского края при внесении поправок в законопроект о краевом бюджете частично учтены замечания и предложения Контрольно-счетной палаты в рамках ГП "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).

2.2.2. Экспертиза проекта закона Приморского края о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края на очередной финансовый год и плановый период

Согласно законопроекту бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее – плановый период) сбалансирован по доходам и расходам.

Доходная часть проекта бюджета ТФОМС на 2019 год и плановый период предусмотрена с ростом на 9 %, 7,6 % и 6,5 % соответственно к предыдущему периоду.

Общая сумма расходов ТФОМС на 2019 год на 8,8 % выше законодательно утвержденных показателей 2018 года. На плановый период расходы также запланированы с ростом к предыдущему году (на 2020 год – 7,6 %, на 2021 год – 6,5 %).

Расходные обязательства в сфере обязательного медицинского страхования на 2019 год и плановый период планируется финансировать в большей степени за счет субвенций, поступающих из Федерального фонда обязательного медицинского страхования (99,3 % - 99,4 %).

Согласно расчетным данным Контрольно-счетной палаты установлено, что в результате применения разных размеров коэффициентов: дифференциации и удорожания стоимости медицинских услуг, а также количества неработающего населения, на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов прогнозируемый размер страховых взносов на обязательное медицинское страхование на неработающее население по расчетным данным не соответствует аналогичному показателю проекта Закона Приморского края "О краевом бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов" и составляет на 2019 год на 362,0 млн рублей больше. На плановый период

размер взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения занижен на 2020 год на 87,7 млн рублей; на 2021 год – на 568,8 млн рублей.

В заключении отмечено, что в проекте федеральной Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов впервые выделен средний подушевой норматив для случаев лечения и госпитализации профильных пациентов (онкология), на основании которых региональные ТФОМСы должны рассчитать собственные тарифы. На протяжении ряда лет проект бюджета ТФОМС формируется при отсутствии проекта территориальной программы обязательного медицинского страхования. По данной причине на момент подготовки заключения на проект бюджета ТФОМС в Приморском крае отсутствуют сведения о стоимости территориальной программы обязательного медицинского страхования, объемах и нормативах финансовых затрат медицинской помощи, оказываемой в медицинских организациях, в том числе и средних нормативов финансовых затрат на один случай лечения и на один случай госпитализации онкобольных.

В результате прогнозирования объема расходов на 2019 год без учета ожидаемого исполнения за IV квартал 2018 года, 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, занижены на 11,7 %, или на 10,2 млн рублей.

Статьей 7 законопроекта установлено, что общий размер средств нормированного страхового запаса на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов установлен в размере 3 228,2 млн рублей ежегодно, как требуется в соответствии с нормами части 6 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ.

По итогам проведенной экспертизы Контрольно-счетной палатой направлено заключение в Законодательное Собрание Приморского края и Губернатору Приморского края.

При рассмотрении законопроекта о бюджете ТФОМС (в первом чтении) в решение комитета по бюджетно-налоговой политике и финансовым ресурсам Законодательного Собрания Приморского края от 13.11.2018 № 288 вошли выводы и предложения, изложенные в заключении.

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

В рамках последующего контроля Контрольно-счетной палатой проведены внешние проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета и годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Приморского края за 2017 год с последующим составлением заключений.

2.3.1. Исполнение краевого бюджета за 2017 год

Контрольно-счетной палатой составлено заключение на отчет Администрации Приморского края об исполнении краевого бюджета за 2017 год по результатам внешних проверок годовой бюджетной отчетности 45 главных администраторов бюджетных средств краевого бюджета, проведенных в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 111.1 Закона Приморского края от 02.08.2005 № 271-КЗ "О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Приморском крае", а также включены результаты отдельных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в анализируемый период.

В заключение отмечено, что как и в предыдущие годы, в 2017 году ситуация в экономике Приморского края в целом не достигла ожидаемого уровня. Прогноз социально-экономического развития Приморского края на 2017 год оказался завышенным по некоторым показателям, в то же время по сравнению с 2016 годом определились макроэкономические показатели, которые имеют положительную динамику.

Разнонаправленные корректировки в ходе исполнения краевого бюджета в 2017 году свидетельствуют о недостатках в планировании на стадии составления проекта бюджета. В ходе исполнения краевого бюджета закон о краевом бюджете корректировался восемь раз, в результате первоначально утвержденные бюджетные назначения на 2017 год увеличены по расходам на 10,4 %. Согласно отчету об исполнении краевого бюджета бюджетные назначения на 2017 год по расходам изменены без внесения в закон о краевом бюджете в соответствии с бюджетным законодательством, то есть первоначальные показатели по расходам увеличены на 9,2 %.

В заключении отмечено, что достоверность отчета об исполнении краевого бюджета за 2017 год подтверждена результатами внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В 2017 году по сравнению с предыдущим годом доходная часть краевого бюджета увеличилась на 11,8 %, или на 10517,4 млн рублей, за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 4009,5 млн рублей, или на 5,6 %, и безвозмездных поступлений – на 6507,9 млн рублей, или на 37,1 %.

Основными налогами, за счет которых сформировалась налоговая база краевого бюджета в 2017 году, являются налог на доходы физических лиц (доля в налоговых и неналоговых доходах – 37,5 %), налог на прибыль организаций (26,7 %), налог на имущество организаций (12,5 %), акцизы (10,1 %).

Как и в предыдущий год при планируемом дефиците краевой бюджет за 2017 год исполнен с профицитом.

По итогам года объем государственного внутреннего долга снизился на 1859,7 млн рублей, или на 29,8 %, к уровню на начало года и составил 4384,3 млн рублей.

Общий объем расходов краевого бюджета в абсолютном выражении в 2017 году превысил объем предыдущего года на 11,9 %.

Исполнение расходов краевого бюджета по 18 государственным программам Приморского края составило 90719,9 млн рублей, или 96,2 % от уточненных бюджетных назначений. Доля в общем объеме исполненных расходов (95295,8 млн рублей) – 95,2 %. Расходы по непрограммным направлениям деятельности органов государственной власти исполнены в сумме 4575,9 млн рублей, или 91,8 %. На их долю приходится 4,8 %.

По итогам 2017 года неосвоенный остаток бюджетных назначений по расходам составил 4037,0 млн рублей. В заключении приведены основные причины, повлиявшие на исполнение планируемых расходов не в полном объеме (несостоявшиеся закупочные процедуры или расторжения 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).

Кроме того, в заключении изложены другие замечания и представлены предложения. Например, на постоянном контроле Контрольно-счетной палаты находится исполнение майских Указов Президента Российской Федерации. В заключении отмечено, что в 2017 году не достигнут планируемый уровень средней заработной платы преподавателей и мастеров производственного обучения образовательных организаций среднего профессионального образования по доведению до среднемесячного дохода от трудовой деятельности (установленный на 2017 год в размере 32512,2 рубля). Исполнение показателя за 2017 год составило 31537,10 рублей, или 97,0 % от прогноза. Кроме того, обращено внимание на то, что наблюдается снижение уровня средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений в 2018 году, который на 01.02.2018 составил 28884,0 рублей, или 96,4 % от целевого показателя, – средней заработной платы в сфере общего образования Приморского края, установленного на 2017 год в размере 29977,6 рублей, на 2018 год – 30154 рубля.

В 2017 году при планируемом объеме дорожного фонда Приморского края 11399,1 млн рублей исполнение расходов составило 10584,5 млн рублей, или 92,8 %. Не освоенный департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края остаток бюджетных ассигнований, предусмотренных за счет средств дорожного фонда Приморского края, составил 814,6 млн рублей. В указанном остатке экономия по результатам конкурсных процедур составила 33,5 млн рублей. Значительные объемы остатка сложились по таким причинам, как невыполнение подрядными организациями договорных обязательств, неисполнения части услуг в связи с поздним заключением государственных контрактов на оказание услуг по осуществлению строительного контроля, уменьшения стоимости строительно-монтажных

работ, поздним принятием решения о перераспределении источника финансирования строительства.

Заключение представлено в Законодательное Собрание Приморского края с одновременным направлением в Администрацию Приморского края в срок, утвержденный статьей 111(1) Закона Приморского края от 02.08.2005 № 271-КЗ "О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Приморском крае".

В последующем, в решение комитета по бюджетно-налоговой политике и финансовым ресурсам Законодательного Собрания Приморского края от 26.06.2018 № 248 включены выводы, замечания и предложения Контрольно-счетной палаты.

2.3.2. Исполнение бюджета ТФОМС Приморского края за 2017 год

Достоверность представленного отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2017 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 2017 год. Подготовка заключения на отчет по исполнению бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования населения Приморского края (ТФОМС) за 2017 год".

Бюджет ТФОМС за 2017 год исполнен с дефицитом в сумме 190,3 млн рублей, сложившимся за счет уменьшения прочих остатков денежных средств на счетах по учету средств бюджета ТФОМС.

Объем доходов за 2017 год составил 23 597,7 млн рублей, исполнено 99,9 % к утвержденному плану. Структура доходной части бюджета ТФОМС сформирована из безвозмездных поступлений, состоящих из средств ФФОМС, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (99 %); средств межбюджетных трансфертов, поступивших от других территориальных фондов по расчетам за оказанные медицинские услуги застрахованным гражданам других территорий (0,5 %), а также налоговых и неналоговых доходов (0,5 %).

Межбюджетные трансферты за счет средств краевого бюджета на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС и на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленной базовой программой ОМС Законом Приморского края от 23.12.2015 № 53-КЗ не предусмотрены и фактически в доход бюджета ТФОМС не поступали. Однако в ходе проведения контрольных мероприятий в краевых медицинских учреждениях Контрольно-счетной палатой отмечены факты оплаты расходов, не предусмотренных территориальной программой обязательного медицинского страхования за счет средств ОМС в связи с отсутствием финансирования из средств краевого бюджета на данные расходы.

Основным направлением расходования средств ТФОМС являются расходы на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Приморского края, что составило 99,1 % от общего объема расходов и на 4,9 %, или 1 094,0 млн рублей, превышает показатель 2016 года.

Расходы на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а так же по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования исполнены на 89,5 % к плану года. Не исполнено 18,9 млн рублей по причине того, что из 26 медицинских организаций, 11 учреждений, включенных в план мероприятий по приобретению оборудования и проведению ремонта медицинского оборудования на 2017 год, не представили проекты соответствующих соглашений и подтверждающие расходы документы.

Анализ объемов медицинской помощи показал, что 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 бюджетных ассигнований краевого бюджета по всем условиям оказания медицинской помощи утверждены значительно ниже установленных федеральных нормативов.

В результате проведенного анализа фактического выполнения нормативов объемов медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС установлено, что только норматив медицинской помощи, оказываемой в дневных стационарах, соответствует утвержденному нормативу (100 %), фактический норматив по амбулаторно-поликлинической помощи по посещениям с профилактическими и иными целями превысил утвержденный норматив на 23 %, по остальным видам медицинской помощи фактический норматив сложился ниже утвержденного, что свидетельствует о несбалансированности медицинской помощи по условиям ее оказания. В результате, как и в 2016 году, фактическая стоимость видов медицинской помощи или не достигает, или превышает значения, установленные территориальными нормативами.

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, в связи с чем возникнут в целом риски снижения доступности медицинской помощи для населения Приморского края.

В структуре расходов затрат медицинских организаций, 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 на 2017 год составляет 65,4 %. Рост объема расходов на заработную плату по сравнению с 2016 годом составил 2 %, что ниже уровня инфляции, составившего в 2017 году в размере 2,51.

Заключение направлено в Законодательное Собрание Приморского края. В дальнейшем решение комитета по бюджетно-налоговой политике и финансовым ресурсам Законодательного Собрания Приморского края от 26.06.2018 № 252 принято с учетом выводов и замечаний Контрольно-счетной палаты, изложенных в заключении.

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

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

В 2018 году Контрольно-счетной палатой проведено 16 тематических контрольных мероприятий, в программы которых включены отдельные вопросы аудита в сфере закупок, и 1 отдельное экспертно-аналитическое мероприятие по аудиту в сфере закупок.

Охвачено проверками 39 заказчиков, в том числе 4 департамента, 33 краевых учреждения, 1 краевое унитарное предприятие и 1 акционерное общество с государственным участием, из них:

35 заказчиков осуществляли закупки в соответствии с Федеральным законом 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);

4 заказчика осуществляли закупки в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".

Проверено 339 закупок на общую сумму 6 739,3 млн рублей, по результатам которых заключено 336 контрактов (договоров) на сумму 6 714,12 млн рублей.

Установлено, что с нарушениями законодательства о контрактной системе и законодательства о закупках отдельными видами юридических лиц заключены и исполнены 196 контрактов (договоров) (58,3 % от общего количества проверенных контрактов (договоров) на общую сумму 430,3 млн рублей (6,4 % от общей суммы проверенных контрактов (договоров)).

Неэффективными признаны расходы заказчиков на закупки в общей сумме 604 тыс. рублей.

Всего выявлено 630 нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок и законодательства о закупках отдельными видами юридических лиц, в том числе:

565 нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок, из них 124 финансовых нарушения на сумму 4 710,71 тыс. рублей,

65 нарушений законодательства о закупках отдельными видами юридических лиц.

Наиболее характерные (типичные) нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок классифицированы следующим образом:

нарушения при обосновании закупки – 204 нарушения, или 36,1 % от

общего количества выявленных нарушений;

осуществление закупок при отсутствии утвержденного плана-графика закупок товаров, работ, услуг – 100 нарушений (17,7 %);

непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию – 37 нарушений (6,5 %);

нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе – 34 нарушения (6,02 %);

нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе – 31 нарушение (5,5 %);

нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) – 23 (4,07 %);

несоответствие контракта (договора) требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки – 22 (3,9 %);

несоблюдение требований, в соответствии с которыми поставка товаров для государственных или муниципальных нужд осуществляется на основе государственного или муниципального контракта (договора) – 20 (3,5 %);

нарушения при установлении преимуществ отдельным участникам закупок (субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации, учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы, организации инвалидов) – 16 (2,8 %);

отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором) и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге – 15 нарушений (2,7 %);

невключение в контракт (договор) обязательных условий – 12 нарушений (2,1 %);

нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – 11 нарушений (2 %).

Наибольшее количество нарушений законодательства о контрактной системе допущено учреждениями здравоохранения, подведомственными департаменту здравоохранения Приморского края – 274, или 48,5 % от общего количества нарушений, из них финансовых нарушений – 116 (93,5 % от общего количества финансовых нарушений) на общую сумму 4380,92 тыс. рублей (93 % от общей суммы финансовых нарушений).

Наиболее типичные нарушения законодательства о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц:

невнесение (внесение с нарушением установленного срока) заказчиками требуемой информации и документов в реестр договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, в единую информационную систему – 40 нарушений, или 61,5 % от общего количества нарушений (65);

неразмещение в единой информационной системе извещения о закупке – 13 нарушений (20 %);

неразмещение (размещение с нарушением установленного срока) заказчиками в единой информационной системе плана закупки товаров, работ, услуг и несоблюдение требований к форме такого плана и порядка его формирования – 4 нарушения (6,2 %).

По результатам контрольных мероприятий заказчикам внесены 13 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 3-х заказчиков; в правовой департамент Администрации Приморского края – в отношении 17 заказчиков; в департамент государственных программ и внутреннего государственного финансового контроля Приморского края – в отношении 12 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 24 протокола об административных правонарушениях, к административной ответственности привлечено 6 должностных лиц с назначением административного наказания в виде административных штрафов на общую сумму 407 тыс. рублей.

В 2018 году КСП проведено 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. Объектами аудита выступили 23 специальные (коррекционные) общеобразовательные школы-интернаты (КШИ), осуществляющие закупки продуктов питания за счет средств краевого бюджета.

В ходе мероприятия проверены 84 закупки на сумму 18 827,18 тыс. рублей. Установлено, что подавляющее количество и объём контрактов на поставку продуктов питания заключены учреждениями напрямую с единственным поставщиком, без применения конкурентных процедур. Многие КШИ вообще не используют конкурентные способы, что не способствует эффективности использования бюджетных средств, обеспечению прозрачности закупок, установленных законом о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в качестве целей контрактной

системы.

Доля закупок, осуществлённых с нарушением законодательства Российской Федерации о контрактной системе, составила 65,3 % объёма проанализированных закупок на сумму 12,299 млн рублей.

По результатам лабораторных исследований, проведенных по инициативе Контрольно-счетной палаты, установлены случаи закупок продуктов для детского питания ненадлежащего качества и фальсифицированных продуктов.

В нарушение Санитарно-эпидемиологических правил и нормативов в КШИ не организовано проведение лабораторных и инструментальных исследований для определения в пищевых продуктах пищевой ценности (белков, жиров, углеводов, калорийности, минеральных веществ и витаминов) и подтверждения безопасности приготовляемых блюд на соответствие их гигиеническим требованиям, предъявляемым к пищевым продуктам, а также для подтверждения безопасности контактирующих с пищевыми продуктами предметами производственного окружения.

Установлено, что допущенные КШИ нарушения и недостатки влекут несоблюдение принципов конкуренции, заключающееся в ограничении числа участников закупок; неэффективное планирование закупок; ошибки в описании объекта закупки; закупку продуктов, не допускаемых к использованию при организации детского питания; некорректное установление начальных максимальных цен накупаемые продукты; неправомерное установление в контракте цены за единицу товара; приемку и оплату товара, не соответствующего условиям контракта; неосуществление контроля за исполнением поставщиком условий контракта и др. нарушения.

Сложившаяся ситуация в подведомственных учреждениях является прямым следствием неосуществления департаментом образования и науки Приморского края (далее – департамент) ведомственного контроля в сфере закупок, в нарушение Федерального закона № 44-ФЗ и актов администрации края, о чем Контрольно-счетная палата неоднократно информировала администрацию края и департамент в течение последних двух лет.

На основании информации Контрольно-счетной палаты Управлением Роспотребнадзора по Приморскому краю проведено административное расследование в одной из школ-интернатов, составлены протоколы об административном правонарушении, внесено представление.

Нормативы затрат на оказание государственных услуг для расчета финансового обеспечения государственных заданий КШИ утверждены департаментом, чем не соблюдены нормы Закона Приморского края "Об образовании в Приморском крае", которым полномочием по утверждению нормативных затрат на оказание государственных услуг в сфере образования наделена Администрация Приморского края. При этом ни Администрацией, ни департаментом не установлены нормативы затрат на питание обучающихся КШИ.

Планируемый объем бюджетных ассигнований на питание воспитанников КШИ рассчитывается департаментом по нормам,

установленным для детей, находящихся в организациях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. В 1 полугодии 2017 года норма составляла 157,65 руб. в сутки, во 2 полугодии 2017 года – 182,0 руб., в 2018 году – 210,0 руб.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия в отчете Контрольно-счетной палаты выработаны конкретные предложения для Администрации края, департамента образования и науки Приморского края.

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

Контрольно-счетной палатой в отчетном году в рамках принятого со Счетной палатой Российской Федерации совместного решения о проведении параллельного экспертно-аналитического мероприятия проведено *экспертно-аналитическое мероприятие "Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей Приморского края в 2012-2017 годах"*.

По итогам проведенного мероприятия установлено, что на обеспечение деятельности мировых судей Приморского края плановые показатели на очередной финансовый из года в год утверждаются в объеме, меньшем, чем приведены данные в расчетах обоснований бюджетных ассигнований на расходы по указанному направлению. При этом в ходе исполнения бюджета Приморского края по указанным расходам неоднократно (2-3 раза) вносились изменения. Увеличение первоначальных бюджетных ассигнований составило от 0,1 % (2014 год) до 15,1 % (2016 год).

Установлена длительность в сроках работ, связанных с проведением капитального ремонта здания (краевая собственность), переданного в оперативное управление департаменту по координации правоохранительной деятельности, исполнения административного законодательства и обеспечения деятельности мировых судей Приморского края с целью размещения судебных участков мировых судей Ленинского и Первореченского судебных районов г. Владивостока и расположенного по адресу: г. Владивосток, ул. Луговая, 33 в связи с тем, что на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия названные работы не проведены, несмотря на утвержденную проектную документацию (14.08.2014). Кроме того, цель передачи здания не достигнута, поскольку 6 судебных участков мировых судей Первореченского судебного района г. Владивостока размещаются в арендованных помещениях на основании договоров, заключенных с АО (ОАО) "ДальНИИГиМ", оплата аренды по которым за шесть лет составила 22,1 млн рублей; 7 судебных участков мировых судей Ленинского судебного района г. Владивостока размещаются в стесненных условиях (краевая собственность, общая занимаемая площадь составляет 919,5 кв. м) совместно с 7 судебными участками мировых судей Первомайского судебного района г. Владивостока.

За период с 2012 по 2017 годы в аппаратах мировых судей наблюдались проблемы кадрового обеспечения. В 2018 году продолжилась

нехватка кадров при росте нагрузки по количеству рассматриваемых дел.

Мировые судьи Приморского края размещены в общедоступных местах. Общая площадь занимаемых помещений составляет 11 826,1 кв. м. Средний показатель площади на один судебный участок составляет 108,5 кв. м. Вместе с тем, не все помещения судебных участков отвечают требованиям и нормам для осуществления правосудия.

По состоянию на 01.01.2018 только 69 судебных участков, или 63,3 % из 109 судебных участков, обеспечены залами судебных заседаний (38 залов). Таким образом, Поручение Президента Российской Федерации от 15.12.2010 № ПР-3645 (пункт 3) о принятии мер по обеспечению судебных участков мировых судей залами судебных заседаний Департаментом в полной мере не исполнено.

Также залы судебных заседаний не обеспечены комплексами, позволяющими осуществлять аудиофиксацию хода судебных заседаний и использовать видеоконференцсвязь.

Нормативные правовые акты, определяющие порядок организации материально-технического обеспечения, не разработаны, как и нормативы обеспечения судебных участков служебными помещениями.

По результатам мероприятия департаменту по координации правоохранительной деятельности, исполнения административного законодательства и обеспечения деятельности мировых судей Приморского края предложено:

в целях эффективного расходования бюджетных средств, предусмотренных на материально-техническое обеспечение мировых судей, принять меры по подготовке и разработке нормативных затрат и требований к отдельным видам товаров, работ, услуг в отношении названных расходов;

в целях достижения задач, направленных на доступность и возможность осуществления правосудия мировыми судьями Приморского края продолжить практическую реализацию мероприятий по улучшению условий размещения судебных участков;

в целях дальнейшей информатизации правосудия и достижения позитивного влияния на обеспечение соблюдения процессуальных норм рассмотреть вопрос об обеспечении залов судебных заседаний комплексами, позволяющими осуществлять аудиофиксацию хода судебных заседаний, использования видеоконференцсвязи.

В рамках совместного контрольного мероприятия Контрольно-счетной палаты Приморского края со Счетной палатой Российской Федерации по проверке администрации городского округа Большой Камень¹ особое внимание уделялось сбалансированности бюджета городского округа.

¹Контрольное мероприятие "Проверка обоснованности и результативности использования бюджетных средств, направленных на предоставление дотаций бюджету Приморского края в целях обеспечения сбалансированности бюджета городского округа Большой Камень в рамках государственной программы Российской Федерации "Развитие федеративных отношений и создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и муниципальными финансами" в связи с упразднением закрытого административно-территориального образования – города Большой Камень Приморского края, а

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, в том числе 154,3 млн рублей на осуществление расходов:

в рамках реализации социальных вопросов с целью поддержки многодетных семей городским округом:

на действующие расходные обязательства по обеспечению земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим 3 и более детей подъездными автомобильными дорогами и проездами к ним – 55,6 млн рублей; на принятые новые расходные этой категории граждан – 17,1 млн рублей;

в рамках развития и функционирования ТОР "Большой Камень" на реализацию мероприятий, направленных на осуществление проектных работ по межеванию территории, предназначенной для размещения линейных объектов (автомобильная дорога общего пользования "Пригородная") в сумме 4,3 млн рублей;

на капитальный ремонт объектов теплоэнергетического комплекса городского округа 16,0 млн рублей;

на установку ограждения на объекте топливно-энергетического комплекса – 4,6 млн рублей (определение Судебной коллегии по гражданским делам Приморского краевого суда);

на мероприятия по замене ветхих и изношенных сетей теплоснабжения – 7,5 млн рублей;

на создание комфортных условий проживания на территории (содержание объектов благоустройства, земель общего пользования, объектов озеленения, содержание мест захоронения) потребность в средствах составляет 31,9 млн рублей;

на укрепление материально-технической базы образовательных учреждений – 9,7 млн рублей;

по результатам проверки здания администрации городского округа и гаражей по соответствию правилам пожарной безопасности потребуется дополнительно 7,6 млн рублей на устранение нарушений обязательных требований пожарной безопасности.

Кроме того, потребуются дополнительные средства на проведение работ по объекту "Реконструкция автомобильной дороги общего назначения "Пригородная". Мост № 2" в размере 189,3 млн рублей.

Выделить дополнительные средства из бюджета Приморского края городскому округу Большой Камень не представляется возможным в силу его дотационности и равнозначного подхода к финансовой обеспеченности муниципальных образований Приморского края в соответствии с единой методикой.

также на создание объектов инфраструктуры на территории опережающего социально-экономического развития "Большой Камень" в рамках государственной программы Российской Федерации "Социально-экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона" за 2016 - 2017 годы и истекший период 2018 года".

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. Контрольная деятельность

За отчетный период проведено 34 контрольных мероприятия, из них 2 встречных. Установлено 837 случаев нарушений. Суммовая оценка выявленных нарушений составила 11542,4 млн рублей.

В 2018 году Контрольно-счетной палатой при классификации нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок применен Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 18.12.2014 (далее – Классификатор).

Основные итоги контрольных мероприятий в соответствии с Классификатором представлены в таблице.

Наименование показателя	Всего за 2018 год
Объем проверенных средств	26994,4 млн рублей
Объем выявленных нарушений	11542,5 млн рублей
<i>в том числе</i>	<i>млн рублей</i>
<i>при формировании бюджета (1 группа Классификатора)</i>	6,0 млн рублей
<i>при исполнении бюджета (1 группа Классификатора)</i>	187,5 млн рублей
<i>нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (2 группа Классификатора)</i>	10775,4 млн рублей
<i>нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (3 группа Классификатора)</i>	6,5 млн рублей
<i>нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок отдельными видами юридических лиц (4 группа Классификатора)</i>	4,7 млн рублей
<i>нарушения в сфере деятельности государственных корпораций, государственных компаний, организаций с участием Российской Федерации в их уставных (складочных) капиталах и иных организаций, в том числе при использовании ими имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности (5 группа Классификатора)</i>	26,4 млн рублей
<i>иные нарушения (7 группа Классификатора)</i>	494,3 млн рублей
<i>нецелевое использование бюджетных средств (8 группа по Классификатору)</i>	41,7 млн рублей
Объем неэффективного использования бюджетных средств	17,6 млн рублей

По итогам проверок в 2018 году установленный Контрольно-счетной палатой объем нарушений (11542,5 млн рублей) превысил в 12 раз объем предыдущего года (в 2017 году – 1401,9 млн рублей).

В отчетном году наибольший объем нарушений в суммовом выражении выявлен при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 10775,4 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 краевой бюджет составила 25602,7 млн рублей².

На конец отчетного года по результатам проверок составлено 25 отчетов.

Отчеты о результатах контрольных мероприятий рассматривались на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты. По соответствующим решениям коллегии все отчеты представлены в Законодательное Собрание и направлены Губернатору Приморского края.

Главным распорядителям средств краевого бюджета, иным участникам бюджетного процесса внесено 33 представления об устранении нарушений. На период составления Отчета соответствующими решениями коллегии Контрольно-счетной палаты снято с контроля 5 исполненных представлений (остальные представления находятся на контроле до их полного исполнения).

В 2018 году должностными лицами Контрольно-счетной палаты составлено 3 протокола об административных правонарушениях.

Кроме того, направлено 48 информационных писем: Губернатору Приморского края (1), вице-губернатору Приморского края (7), руководителям органов исполнительной власти Приморского края (28), в иные органы (12).

В отчетном году материалы 16 контрольных мероприятий направлены в органы прокуратуры и правоохранительные органы. По имеющейся на момент составления отчета информации по данным материалам вынесено 15 представлений об устранении выявленных нарушений, а также возбуждено 4 дела об административных правонарушениях, по которым назначены административные наказания в виде штрафов на сумму 82,0 тыс. рублей. Кроме того, один материал приобщен к уголовному делу. По некоторым направленным материалам проверка полученной информации еще проводится.

²Сумма средств, восстановленных как в ходе проверок, так и возмещенных в последующем периоде, в краевой бюджет составила 25602,7 млн рублей, в том числе: возмещено – 70,7 млн рублей, восстановлено 25532,0 млн рублей, из них 25427,5 млн рублей в рамках контрольного мероприятия "Проверка доходов краевого и местного бюджетов, администрируемых департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края" за 2016-2017 годы" (более подробно изложено в пункте 3.6 Отчета).

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

По данному направлению за 2018 год проведено 10 контрольных мероприятий.

Наименование показателя	Всего за 2018 год
Объем проверенных средств	4562,3 млн рублей
Объем финансовых нарушений	123,5 млн рублей
в том числе	
<i>при исполнении бюджета</i>	108,0 млн рублей
<i>нарушения бухгалтерского учета</i>	11,1 млн рублей
<i>нарушения при осуществлении закупок</i>	4,4 млн рублей
Объем неэффективного использования средств	12,1 млн рублей

По итогам проведенных контрольных мероприятий внесено 6 представлений об устранении нарушений (1 снято с контроля, 1 снято с контроля частично, 4 находятся на контроле).

Кроме того, направлено 13 информационных писем: 2 – курирующему вице-губернатору Приморского края, 9 – руководителям органов исполнительной власти Приморского края, 2 – в иные органы (ГУ ТФОМС Приморского края).

Материалы одного контрольного мероприятия направлены в прокуратуру Приморского края.

В рамках *аудита эффективности использования государственных средств, направленных на реализацию территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Приморском крае за период 2016-2017 годов и истекший период 2018 года* проведены контрольные мероприятия в 6 медицинских учреждениях (КГБУЗ "Владивостокская поликлиника № 6", КГБУЗ "Владивостокская поликлиника № 4", КГБУЗ "Владивостокская поликлиника № 9", КГБУЗ "Артемовская городская больница № 1", КГБУЗ "Надеждинская районная центральная больница, КГБУЗ "Кировская районная центральная больница"), а также в департаменте здравоохранения Приморского края, ГУ "Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Приморского края" (далее – ГУ ТФОМС Приморского края) и использована информация, полученная по запросам Контрольно-счетной палаты от 57 медицинских учреждений.

По результатам аудита определены риски, влияющие на качественное оказание медицинской помощи населению Приморского края, такие как снижение объемов финансирования для оказания медицинской помощи гражданам Приморского края, недостаточность медицинских кадров в учреждениях, оказывающих медицинскую помощь, недостаточное количество имеющегося медицинского оборудования для оказания гражданам медицинской помощи по установленным стандартам.

В результате снижения объемов финансирования и, как следствие, постоянного дефицита финансовых средств в медицинских учреждениях нарастает кредиторская задолженность за услуги, медикаменты, расходные материалы. По состоянию на 01.10.2018 на балансах учреждений числится кредиторская задолженность на общую сумму 2 762,6 млн рублей, в том числе объем просроченной кредиторской задолженности по 25 учреждениям в размере 1 024,0 млн рублей. При недостаточном объеме финансирования учреждениями нарушаются сроки оплаты выполненных работ и услуг, в связи с чем оплата просроченных обязательств, а также сумм задолженности по решениям судов, приводит к неэффективному расходованию средств (КГБУЗ "Кировская центральная районная больница" долговые обязательства учреждения на общую сумму 11,8 млн рублей).

Мониторинг и контроль за состоянием кредиторской задолженности, в том числе и просроченной задолженности, медицинских учреждений со стороны ГУ ТФОМС Приморского края и департаментом здравоохранения Приморского края не осуществлялся и меры к недопущению и своевременному погашению просроченной кредиторской задолженности не принимались.

Проведенный аудит эффективности выявил основные проблемы финансового обеспечения медицинских учреждений при реализации территориальной программы государственных гарантий, такие как уменьшение тарифов за медицинскую услугу и стимулирующей части подушевого финансирования; снятие объемов страховыми медицинскими организациями страховых случаев оказания медицинской помощи сверх распределенного объема предоставления медицинской помощи; кадровый дефицит медицинских работников и высокий процент совместительства; некорректная система планирования объема средств, предназначенных для финансового обеспечения медицинской помощи, оказываемой в частных клиниках; недостаточность выделяемых средств из краевого бюджета медицинским учреждениям на оплату расходов, не предусмотренных территориальной программой обязательного медицинского страхования и на оказание медицинской помощи в экстренной форме не застрахованным и не идентифицированным в системе обязательного медицинского страхования гражданам (произведено расходов на оказание медицинской помощи не застрахованным и идентифицированным гражданам, не предусмотренных территориальной программой ОМС на общую сумму 35,9 млн рублей).

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

В тарифных соглашениях на 2016 год, на 2017 год, на 2018 год не устанавливается доля расходов на заработную плату, медикаменты, питание и другие статьи базовой стоимости по каждой КСГ заболеваний, в результате средства направляются в основном на заработную плату работников учреждений, а медикаментозное (лабораторно-диагностическое)

сопровождение медицинской помощи осуществляется по остаточному принципу. Такая ситуация способствует ухудшению качества оказываемой медицинской помощи и приводит к невозможности полноценного лечения пациентов в соответствии с утвержденными стандартами.

При недостаточном объеме финансирования учреждения вынуждены планировать текущую деятельность в условиях дефицита, упрощая ассортимент продуктов питания с целью минимизации затрат по данному виду расходов, в результате чего в медицинских учреждениях (КГБУЗ "Владивостокская клиническая больница № 1", КГБУЗ "Артемовская городская больница № 1") не соблюдаются утвержденные нормы питания больных, разработанные для сбалансированности рационов и соблюдения требований рационального питания, что является негативным фактором, отрицательно влияющим на качество восстановления здоровья больных.

Значения ряда критериев качества медицинской помощи, а именно показатели смертности, выше целевых значений, установленных территориальной программой, свидетельствуют о неблагоприятной ситуации в Приморском крае и требуют первоочередных мер реагирования.

Анализ критериев и показателей оценки эффективности использования государственных средств, направленных на реализацию территориальной программы государственных гарантий показал, что основные показатели критериев эффективности не достигнуты.

Таким образом, неурегулирование острого вопроса с обеспечением надлежащего финансирования медицинских учреждений, распределение объемов медицинской помощи не в соответствии с потребностями населения, маршрутизации и утвержденными нормативами, неоснащение учреждений медицинским оборудованием в соответствии со стандартами неизбежно ведет к снижению качества оказываемой медицинской помощи, ее доступности для населения Приморского края, а также к неисполнению территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Приморском крае.

Результаты аудита эффективности рассмотрены и одобрены экспертным советом. Департаменту здравоохранения Приморского края и ГУ ТФОМС Приморского края даны рекомендации рассмотреть вопросы о проведении анализа организации маршрутизации в Приморском крае; о распределении объемов медицинской помощи, согласно потребностям населения, маршрутизации и возможностям медицинских учреждений (уровень оснащения медицинским оборудованием, наличие кадров), а также в соответствии с утвержденными нормативами; об установлении в тарифных соглашениях доли расходов на заработную плату, медикаменты, питание и другие статьи базовой стоимости по каждой КСГ заболеваний; о развитии сети и увеличении мощности дневных стационаров, повышения доступности, качества и эффективности амбулаторно-поликлинической помощи, развития и совершенствования восстановительного лечения и реабилитации пациентов.

По результатам проверки направлены информационные письма вице-губернатору Приморского края, курирующему здравоохранение, в ГУ ТФОМС Приморского края, а также директору департамента здравоохранения Приморского края.

Результаты контрольного мероприятия **"Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности краевого государственного бюджетного учреждения здравоохранения "Станция скорой медицинской помощи г. Владивостока" за 2017 год и текущий период 2018 года**, показали, что учреждением государственное задание выполнено на 73,1 %, осуществлено 130533 выездов на сумму 460,35 млн рублей, не произведено 47996 плановых вызовов. Основной причиной невыполнения объемов государственного задания является неуккомплектованность штатов Учреждения (54,4 %, не укомплектовано 18 бригад, или 41 % от необходимого количества для территории г. Владивостока).

В 2017 году Учреждением выполнено 138932 выезда, из них страховыми медицинскими организациями принято к оплате только 105470 вызовов (75,9 %), в результате 33462 вызова, выполненных медицинскими бригадами в 2017 году, страховыми медицинскими организациями не оплачены.

Так, Учреждением за счет средств обязательного медицинского страхования произведены расходы, не предусмотренные территориальной программой обязательного медицинского страхования на общую сумму 71,9 млн рублей, в том числе на содержание психиатрических выездных бригад – 28,4 млн рублей; за оказанную медицинскую помощь не застрахованным и не идентифицированным по обязательному медицинскому страхованию гражданам – 43,5 млн рублей. Вышеуказанные расходы должны возмещаться за счет средств краевого бюджета.

Необходимо отметить, что существующая схема финансирования службы скорой медицинской помощи (оплата за вызов с учетом подушевого финансирования) и неуккомплектованность штатным персоналом позволила Учреждению произвести оплату расходов на содержание психиатрических бригад и оплату вызовов к незастрахованным гражданам за счет средств ОМС в полном объеме.

В нарушение части 2 статьи 19 Закона Приморского края от 23.12.2016 № 52-КЗ "О краевом бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов" с 01.10.2017 не увеличены (индексированы) в 1,051 раза оклады водителей скорой медицинской помощи. Аналогично с 01.01.2018 в нарушение части 2 статьи 20 Закона Приморского края от 21.12.2017 № 218-КЗ "О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов" не увеличены (индексированы) в 1,04 раза оклады водителей скорой медицинской помощи.

За 2017 год плановые показатели средней заработной платы "дорожной карты" по младшему медицинскому персоналу в Учреждении не достигнуты, разница между средней заработной платой младшего медицинского

персонала и плановыми показателями заработной платы ("дорожной карты") составила 9,4 тыс. рублей.

В нарушение пункта 1 части 1 статьи 31 Федерального закона № 44-ФЗ, части 1 статьи 52 Федерального закона от 12.04.2010 № 61-ФЗ "Об обращении лекарственных средств", пункта 16 части 1 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности", Учреждением допущено неэффективное расходование бюджетных средств в связи с начислением поставщиками одновременно и оптовой и розничной надбавки к фактической отпускной цене на общую сумму 0,3 млн рублей.

В результате осмотра объектов недвижимого имущества установлено, что на земельном участке, принадлежащем Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования, выявлены объекты, которые не находятся на балансе Учреждения и располагаются на данном участке без оформления прав в установленном законом порядке (склад металлический, помещение охраны, склад горюче-смазочных материалов).

По результатам проверки направлены информационные письма руководителям соответствующих органов исполнительной власти Приморского края. Прокуратурой Приморского края по материалам проверки, направленным Контрольно-счетной палатой, вынесено представление об устранении нарушений и возбуждено дело об административном правонарушении.

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

По данному направлению за 2018 год проведено 3 контрольных мероприятия, в том числе 1 встречное.

Информация о результатах проверок представлена в таблице.

Наименование показателя	Всего за 2018 год
Объем проверенных средств	332,8 млн рублей
Объем финансовых нарушений	45,4 млн рублей
<i>в том числе</i>	
<i>нецелевое использование бюджетных средств</i>	19,8 млн рублей
<i>нарушения ведения бухгалтерского учета составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности</i>	25,6 млн рублей
Объем неэффективного использования средств	5,2 млн рублей

По итогам проведенных контрольных мероприятий внесено 2 представления об устранении нарушений. Контрольно-счетной палатой ведется постоянный контроль за их исполнением. На период составления отчета представления остаются на контроле.

Кроме того, направлено 5 информационных писем (4 руководителям органов исполнительной власти, 1 в прокуратуру Приморского края).

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

В результате *контрольного мероприятия в государственном автономном учреждении "Приморский краевой центр народной культуры"* проведено контрольное мероприятие *"Проверка финансового обеспечения государственного автономного учреждения "Приморский краевой центр народной культуры" за 2016-2017 годы"*, установлены следующие нарушения и недостатки.

В нарушение пункта 3 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из краевого бюджета краевым государственным бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 06.12.2011 № 313-па, субсидии на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат при оказании государственных услуг (выполнение работ) в соответствии с государственным заданием предоставлялись департаментом культуры Приморского края при отсутствии заявок и расчетов государственного автономного учреждения "Приморский краевой центр народной культуры" (далее – ГАУ ПКЦНК), подтверждающих потребность в данных субсидиях в сумме 143,2 млн рублей, в том числе:

в 2016 году – в сумме 68,7 млн рублей (на приобретение 11 автобусов для муниципальных учреждений культуры на сумму 35,1 млн рублей; на приобретение светового и звукового оборудования для мероприятия "Ханкайские зори" – 3,0 млн рублей, на организацию и проведение мероприятий в рамках ВЭФ – 19,6 млн рублей; на приобретение кинооборудования – 11,0 млн рублей);

в 2017 году – 74,5 млн рублей (на приобретение 12 автобусов для муниципальных учреждений культуры – 38,4 млн рублей, на организацию и проведение мероприятий в рамках ВЭФ – 36,1 млн рублей).

Осуществление ГАУ ПКЦНК закупок не для собственных нужд является нарушением части 1 статьи 1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц", а также части 1 раздела 1 Положения о закупках ГАУ ПКЦНК.

В связи с отсутствием распоряжения департамента земельных и имущественных отношений Приморского края на балансе ГАУ ПКЦНК до настоящего времени числятся основные средства, приобретенные для муниципальных учреждений культуры и фактически переданные указанным получателям, в том числе:

14 автобусов на сумму 45,0 млн рублей (2 автобуса, приобретенных в 2016 году на сумму 6,6 млн рублей, 12 автобусов, приобретенных в 2017 году на сумму 38,4 млн рублей);

67 комплектов концертного оборудования на сумму 7,4 млн рублей, приобретенных в 2014 году.

По результатам контрольного мероприятия направлены: представление об устранении нарушений руководству ГАУ ПКЦНК, информация о результатах данного контрольного мероприятия – департаменту земельных и имущественных отношений, департаменту культуры Приморского края, прокуратуре Приморского края. Отчет отправлен в Законодательное Собрание Приморского края и рассмотрен комитетом Законодательного Собрания по социальной политике и защите прав граждан (от 04.06.2018 № 366).

Представление частично снято Контрольно-счетной палатой с контроля.

Контрольное мероприятие Проверка целевого использования субсидий, выделенных из краевого бюджета краевому государственному автономному учреждению культуры "Приморский театр оперы и балета" за период с 01.10.2014 по 31.12.2017.

В результате контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки.

Так, в нарушение Плана мероприятий по ликвидации КГАУ "Приморский театр оперы и балета", (приложение к распоряжению департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 04.04.2017 № 108-ри "О создании ликвидационной комиссии краевого государственного автономного учреждения культуры "Приморский театр оперы и балета" и установлении порядка и срока его ликвидации") расчет с кредиторами в соответствии с требованиями статьи 63 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 19 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" в срок до 24.10.2017 не осуществлен.

По данным годовой бухгалтерской отчетности КГАУ "Приморский театр оперы и балета" за 2017 год кредиторская задолженность на 01.01.2018 составляет по расчетам: за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 36,6 млн рублей, собственных доходов в сумме 116,3 млн рублей.

Кроме того, на 01.01.2017 за КГАУ "Приморский театр оперы и балета" числится задолженность перед ПАО АКБ "Приморье" по договору кредитной линии от 07.11.2014 № 14840 в сумме 35,6 млн рублей (основной долг в сумме 35,1 млн рублей, проценты за пользование кредитом в сумме 0,5 млн рублей).

По состоянию на 01.01.2017 и на 01.01.2018 на балансе КГАУ "Приморский театр оперы и балета" основные средства не значатся.

В нарушение распоряжения Администрации Приморского края от 30.03.2017 № 111-ра "О ликвидации краевого государственного автономного учреждения культуры "Приморский театр оперы и балета" ликвидация данного учреждения в срок до 29.12.2017 не завершена.

По результатам контрольного мероприятия направлены информационные письма в департамент земельных и имущественных отношений, департамент культуры Приморского края. Кроме того, материалы контрольного мероприятия направлены следователю

следственной группы Главного управления по расследованию особо важных дел Следственного комитета Российской Федерации.

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 2018 год проведено три контрольных мероприятия.

Наименование показателя	Всего за 2018 год	
Объем проверенных средств	6438,5	млн рублей
Объем финансовых нарушений	542,3	млн рублей
в том числе		
нарушения при формировании бюджетов	6,0	млн рублей
нарушения при исполнении бюджетов	1,1	млн рублей
нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	14,4	млн рублей
нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	0,07	млн рублей
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
иные финансовые нарушения	494,3	млн рублей

По итогам проведенных проверок Контрольно-счетной палатой внесено три представления, которые находятся на контроле.

Контрольное мероприятие "Проверка использования привлеченных средств и бюджетных инвестиций, предоставленных из бюджета Приморского края АО "Наш дом – Приморье" на проектирование, строительство, оснащение, ввод в эксплуатацию, передачу в управление оператору многофункциональных гостиничных комплексов (класс 5 звезд) курортного типа в районе м. Бурный г. Владивостока и делового типа в районе Корабельной Набережной, 6 в г. Владивостоке" в акционерном обществе "Наш дом – Приморье" за 2 полугодие 2016 года и 2017 год

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Объем финансирования проекта "Строительство гостиниц 5 звезд в г. Владивостоке" по состоянию на 31.12.2017 составляет 18584,6 млн рублей, в том числе: 14300,7 млн рублей – средства акционера (бюджетные инвестиции), 2385,2 млн рублей – возмещенный налог на добавленную стоимость (НДС), 1898,7 млн рублей – кредитные средства ПАО "Сбербанк России" (сумма начисленных и оплаченных процентов по кредиту за период 2011 - 2017 годы составила 1050,0 млн рублей).

На протяжении периода с 2013 по 2017 годы стоимость чистых активов акционерного общества "Наш дом – Приморье" оказалась меньше стоимости уставного капитала и по состоянию на 30.09.2017 составила 11917,4 млн рублей, или на 2383,3 млн рублей меньше уставного капитала (14300,7 млн рублей).

Строительство "Многофункционального гостиничного комплекса курортного типа в районе м. Бурный в г. Владивостоке" осуществлялось в соответствии с рабочей документацией, разработанной с отступлениями от проектной документации, получившей положительное заключение государственной экспертизы. На момент проведения контрольного мероприятия проектная документация не откорректирована, сметная стоимость объекта не определена.

Работы на объекте прекращены 04.12.2013. В нарушение части 4 статьи 52 Градостроительного кодекса Российской Федерации АО "Наш дом – Приморье" не обеспечило консервацию объекта. При визуальном осмотре объекта в период проведения контрольного мероприятия обнаружены повреждения облицовки фасада, во внутренних помещениях гостиницы – разборка межэтажного перекрытия, отслоение краски декоративных панно. Складирование строительных материалов, оборудования, мебели осуществляется на территории объекта и строительного городка под открытым небом, на этажах и в подвальных помещениях здания гостиничного комплекса.

По объекту "Многофункциональный гостиничный комплекс делового типа в районе ул. Корабельная Набережная, 6 в г. Владивостоке":

- при выборочной проверке принятых и оплаченных работ по договору генподряда, заключенному с КППК "Приморкрайстрой", установлены нарушения на сумму 275,8 млн рублей, в том числе 248,9 млн рублей – завышение стоимости принятых к оплате строительно-монтажных работ, 26,9 млн рублей – оплата фактически не выполненных работ и неправомерная оплата выполненных работ и услуг;

- в нарушение условий договора генподряда заказчиком АО "Наш дом – Приморье" совместно с генеральным подрядчиком КППК "Приморкрайстрой" не произведена корректировка стоимости работ, выполненных подрядчиком и принятых заказчиком на дату подписания дополнительного соглашения, в соответствии со сметной документацией, получившей положительное заключение о достоверности определения сметной стоимости строительства. На момент завершения контрольного мероприятия корректировка стоимости работ не произведена.

Далее, инвентаризация товарно-материальных ценностей, приобретенных для наполнения обеих гостиниц, до настоящего времени не завершена.

Акционерным обществом "Наш дом – Приморье" создан резерв по сомнительным долгам в сумме 2855,8 млн рублей, из них 2650,0 млн рублей составляет задолженность ООО СК "Приморье – Дальний Восток".

По результатам контрольного мероприятия генеральному директору АО "Наш дом – Приморье" направлено представление об устранении нарушений. Информационные письма направлены в департамент земельных и имущественных отношений Приморского края, инспекцию регионального строительного надзора и контроля в области долевого строительства Приморского края.

Отчет о контрольном мероприятии направлен в прокуратуру Приморского края и УМВД России по Приморскому краю.

Контрольное мероприятие "Анализ отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества "Приморское автодорожное предприятие". Проверка расходования бюджетных инвестиций, выделенных акционерному обществу "Приморское автодорожное ремонтное предприятие" в целях приобретения дорожной техники для выполнения работ по строительству, капитальному ремонту, реконструкции, содержанию и ремонту автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения на территории 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" за 2017 год и истекший период 2018 года

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

За 2017 год АО "Примавтодор" получило выручку в размере 4483,5 млн рублей. Чистая прибыль АО "Примавтодор" составила 182,4 млн рублей.

За 9 месяцев 2018 года выручка составила 2 266,3 млн рублей. Чистый убыток составляет 207,7 млн рублей.

По состоянию на 30.09.2018 задолженность АО "Примавтодор" перед банками по займам составляет 1138,4 млн рублей, кредиторская задолженность – 861,3 млн рублей, дебиторская задолженность – 669,0 млн рублей.

По состоянию на 30.09.2018 уставный капитал АО "Примавтодор" по сравнению с 2016 годом увеличился на 730,4 млн рублей за счет предоставления бюджетных инвестиций и составил 1183,3 млн рублей.

В 2017 году за счет бюджетных инвестиций приобретено 53 единицы дорожной техники на сумму 276,2 млн рублей.

За 9 месяцев 2018 года заключены договоры на сумму 451,0 млн рублей для покупки дорожной техники в количестве 98 единиц. По состоянию на 30.09.2018 поставлено 89 единиц техники. Оплата по договорам поставки составила 292,5 млн рублей.

При проведении контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения.

1. В рамках государственных контрактов, заключенных департаментом транспорта и дорожного хозяйства Приморского края с АО "Примавтодор" для выполнения аварийно-восстановительных работ по восстановлению мостов, выполнялись работы по строительству шести новых мостов:

через реку Черемуховая на км 23+895 автомобильной дороги Дальнегорск - Черемшаны в Дальнегорском городском округе Приморского края;

через реку Зеркальная на автомобильной дороге Устиновка - Зеркальная км 31+911 в Кавалеровском муниципальном районе Приморского края;

через реку Кавалеровка на автомобильной дороге Кавалерово - Хрустальный км 1+618 в Кавалеровском муниципальном районе Приморского края;

через реку Козий Лог на автомобильной дороге Уборка - Самарка - Ариадное км 3+212 в Чугуевском муниципальном районе Приморского края;

через ручей без названия на автомобильной дороге Осиновка - Рудная Пристань - Соколовка км 14+400 в Чугуевском муниципальном районе Приморского края;

через реку Зеркальная на автомобильной дороге Подъезд к Суворово в Кавалеровском муниципальном районе Приморского края.

Работы по строительству мостов осуществляются без разрешения на строительство, предусмотренного частью 2 статьи 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации.

В нарушение части 1 статьи 48 Градостроительного кодекса Российской Федерации проектная документация на строительство мостов не разработана, и, как следствие, не проводилась предусмотренная статьей 49 Градостроительного кодекса Российской Федерации государственная экспертиза проектно-сметной документации и результатов инженерных изысканий.

Предусмотренное частью 1 статьи 55 Градостроительного кодекса Российской Федерации разрешение на ввод вновь построенного моста через реку Зеркальная на км 1+502 автомобильной дороги Подъезд к Суворово в эксплуатацию не оформлялось.

2. В нарушение части 12.2. статьи 48 Градостроительного кодекса Российской Федерации проектная документация на капитальный ремонт моста через реку Извилинка на автомобильной дороге Новомихайловка - Чугуевка - Лазо в Чугуевском муниципальном районе Приморского края, предусмотренная условиями государственного контракта, не разрабатывалась. Обследование моста после проведения капитального ремонта не выполнялось.

3. Стоимость пяти договоров субподряда, заключенных АО "Примавтодор" в целях выполнения работ по государственным контрактам на выполнение аварийно-восстановительных работ, неправомерно завышена на общую сумму 6,0 млн рублей.

4. В нарушение условий государственных контрактов АО "Примавтодор" не перечислило в доход бюджета средства от реализации материалов, полученных в результате демонтажа временных и существующих зданий и сооружений, в общей сумме 1,1 млн рублей.

5. АО "Примавтодор" заключило договор субподряда с ООО "Акционерное строительное общество № 1" на выполнение работ по восстановлению земляного полотна на участке автомобильной дороги Устиновка - Зеркальный км 19+190 - км 19+440 после того, как работы на данном участке уже были выполнены силами филиала "Северный" АО "Примавтодор", при этом стоимость работ по договору субподряда неправомерно завышена на 113,5 тыс. рублей.

АО "Примавтодор" оплатило АО "Акционерное строительное общество № 1" стоимость договора в полном объеме, несмотря на то, что акты о приемке выполненных работ не подписаны представителем КГКУ "Примуправтодор" и не представлена предусмотренная условиями договора субподряда исполнительная документация.

6. В нарушение пункта 2.3 соглашения об отступном от 01.02.2017 № 295/17 АО "Примавтодор" приняло от ООО "Товарищество-ТК" имущество, а именно неотделимые улучшения арендованного имущества – здания административного корпуса с гаражом, расположенного по адресу: Приморский край, г. Уссурийск, ул. Котовского д. 17а, стоимостью 26 377,2 тыс. рублей, без документов, подтверждающих их проведение.

7. На 29 месторождений, на которых в проверяемом периоде АО "Примавтодор" осуществляло разработку участков недр местного значения, у Общества отсутствуют документы, предусмотренные частью 3 статьи 4 Закона Приморского края от 28.06.2007 № 103-КЗ "О порядке пользования участками недр местного значения на территории Приморского края": утвержденный проект работ – на 28 карьеров, горноотводной акт – на 19 карьеров, правоустанавливающие документы на земельный участок – на 26 карьеров.

8. С августа 2018 года АО "Примавтодор" незаконно осуществляло добычу пресных подземных вод одиночной скважиной № 121, расположенной в с. Голубовка Партизанского муниципального района, так как срок действия лицензии от 06.06.2007 ВЛВ № 01646 ВЭ на добычу пресных подземных вод одиночной скважиной № 121, расположенной в с. Голубовка Партизанского муниципального района Приморского края, истек 08.06.2018.

В ходе контрольного мероприятия отмечены факты предоставления в аренду земельных участков, сооружений на срок от 15 до 49 лет.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Приморского края внесено представление и.о. генерального директора АО "Примавтодор" Ширшову А.Н., информационное письмо направлено вице-губернатору Приморского края, курирующему вопросы транспорта и дорожного хозяйства, в инспекцию регионального строительного надзора и контроля в области долевого строительства Приморского края, департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Приморского края, обращение с приложением материалов контрольного мероприятия направлено в прокуратуру Приморского края.

В результате контрольного мероприятия **"Проверка результативности и эффективности расходования бюджетных ассигнований, выделенных на строительство жилых помещений для реализации мероприятия по обеспечению детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений"** за 2017 год и истекший период 2018 года³ установлено, что на строительство восемнадцати жилых домов (девять 36-квартирных, девять 45-квартирных) для детей-сирот предусмотрен объем бюджетных инвестиций на 2014-2019 годы в размере 1301,6 млн рублей, с предполагаемым сроком ввода жилья в эксплуатацию – 2015 - 2019 годы³.

Фактически бюджетные ассигнования освоены за 2017 год – на 42,5 % (предоставлено 300,8 млн рублей, освоено 127,9 млн рублей); за девять месяцев 2018 года – на 33,9 % (предоставлено 300,7 млн рублей, освоено 102,1 млн рублей)⁴.

Основными причинами низкого освоения бюджетных ассигнований являются:

1) предоставление муниципальными образованиями земельных участков, неподходящих для строительства жилых домов. В результате в проверяемом периоде не осуществлялось строительство четырех 45-квартирных жилых домов, с общим количеством жилых помещений – 180 (двух жилых домов в пгт Славянка Хасанского района, двух жилых домов в пгт Волчанец Партизанского района);

2) по отдельным объектам разработка проектной документации осуществлялась с нарушением сроков (исполнитель – ООО "Группа Компаний "ТриО"):

по жилым домам № 1, 2 в г. Лесозаводске рабочая документация разработана с просрочкой на 74 календарных дня;

по жилым домам № 3, 4 в г. Лесозаводске проектно-сметная документация разработана с просрочкой на 62 календарных дня.

С 01.01.2015 по 30.11.2018 департаментом градостроительства Приморского края построены и введены в эксплуатацию восемь трехэтажных 36-квартирных жилых домов, с общим количеством квартир – 288 (г. Находка, ул. Надежды, 17; ул. Надежды, 19; п. Тавричанка Надеждинского района, ул. 60 лет ВЛКСМ, 3, ул. 60 лет ВЛКСМ, 5; с. Покровка Октябрьского района, ул. Северная Мелиораторов, 7, ул. Северная Мелиораторов, 8, ул. Северная Мелиораторов, 9, ул. Северная Мелиораторов, 10).

³Постановление Администрации Приморского края от 16.12.2014 № 524-па "О бюджетных инвестициях в объект капитального строительства собственности Приморского края "Строительство жилых помещений для предоставления по договорам найма специализированных жилых помещений детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа".

⁴За 2013 - 2016 годы департаментом градостроительства Приморского края бюджетные ассигнования освоены следующим образом: 2013 год на 50,5 %, предоставлено 189,34 млн рублей, освоено 95,66 млн рублей, 2014 год - 41,9 %, предоставлено 199,79 млн рублей, освоено 83,73 млн рублей, 2015 год - 84,6 %, предоставлено 297,86 млн рублей, освоено 251,88 млн рублей, 2016 год - 21,2 % предоставлено 300,75 млн рублей, освоено 63,76 млн рублей.

При этом из 288 жилых помещений в краевую казну не принимаются 4 квартиры, предназначенные для инвалидов из числа детей-сирот в связи с тем, что в нарушение части 6 статьи 2 Закона Приморского края от 12.02.2013 № 168-КЗ "Об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на территории Приморского края" их площадь превышает максимальную норму площади (36 кв. м), а именно:

площадь квартиры № 8 (г. Находка, ул. Надежды, 17) – 37,8 кв. м;
площадь квартиры № 5 (г. Находка, ул. Надежды, 19) – 38,3 кв. м;

площадь квартиры № 36 (п. Тавричанка, ул. 60 лет ВЛКСМ, 3) – 37,7 кв. м; площадь квартиры № 36 (п. Тавричанка, ул. 60 лет ВЛКСМ, 5) – 37,7 кв. м.

Вопрос о приведении площади указанных жилых помещений в соответствие с нормативной площадью не урегулирован.

В связи с вступлением в силу с 01.01.2019 изменений федерального и краевого законодательства, согласно которым общее количество квартир, предоставляемых детям-сиротам, в одном многоквартирном доме не может превышать 25 процентов от общего количества квартир в этом многоквартирном доме⁵, департаментом градостроительства Приморского края с 20.09.2018 приостановлены мероприятия по проектированию и строительству жилых домов для детей-сирот, при этом подрядные и прочие организации не уведомлены о приостановлении работ и расторжении государственных контрактов, а также о необходимости возврата выплаченных подрядчикам авансов на выполнение работ на объектах, проектирование и строительство которых в дальнейшем осуществляться не будет.

По результатам контрольного мероприятия направлены представления об устранении нарушений, информационные письма. Отчет о контрольном мероприятии направлен в прокуратуру Приморского края, Управление ФСБ.

На данный момент представление не исполнено в полном объеме и находится на контроле.

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

По данному направлению за 2018 год проведено 4 контрольных мероприятия.

Итоговые показатели проверок представлены в таблице.

Наименование показателя	Всего за 2018 год
Объем проверенных средств	494,2 млн рублей

⁵Федеральный закон от 29.07.2018 № 267-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей". Закон Приморского края от 03.12.2018 № 401-КЗ "О внесении изменений в Закон Приморского края "Об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей".

Объем финансовых нарушений	23,4 млн рублей
<i>в том числе</i>	
<i>нецелевое использование средств</i>	21,1 млн рублей
<i>при исполнении бюджетов</i>	2,1 млн рублей
<i>нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок</i>	0,2 млн рублей

По итогам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой внесено 4 представления, которые находятся на контроле.

Направлено 3 информационных письма (2 вице-губернаторам Приморского края, 1 главе Чугуевского муниципального района Приморского края).

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

В результате *контрольного мероприятия "Проверка целевого и эффективного использования средств краевого бюджета, предоставленных на подпрограмму № 1 "Стимулирование обновления и модернизации основных производственных фондов рыбохозяйственного комплекса в Приморском крае" государственной программы Приморского края "Развитие рыбохозяйственного комплекса в Приморском крае на 2013 - 2020 годы" за 2016 и 2017 годы"* установлено следующее.

Департамент рыбного хозяйства и водных биологических ресурсов Приморского края в 2016 и 2017 годах не должным образом осуществлял контроль при предоставлении субсидий, а именно:

организации, осуществляющие развитие аквакультуры (рыбоводства) (ООО "БИОБАНК" и ООО НПКА "НЕРЕИДА"), и организации, осуществляющие развитие прибрежного рыболовства (АО "Преображенский рыбокомбинат", АО "Южморрыбфлот" и ООО "Рыболовецкий колхоз "Тихий Океан"), критерии отбора в департаменте не проходили и необходимые документы для включения в Перечень получателей субсидий в целях получения субсидий не подавали.

Решения о включении в Перечень получателей субсидий в 2016 - 2017 годах ООО "БИОБАНК", ООО НПКА "НЕРЕИДА", АО "Преображенский рыбокомбинат", АО "Южморрыбфлот" и ООО "Рыболовецкий колхоз "Тихий Океан" департамент не принимал.

Департамент не обеспечил в 2016 году соблюдение целей, установленных при предоставлении субсидий для возмещения части фактически произведенных затрат, понесенных на приобретение и расселение или выращивание и расселение жизнестойкой молоди гидробионтов, полученной в заводских условиях, а также на прирост производства продукции из водных биоресурсов береговыми рыбоперерабатывающими организациями, допустив нецелевое использование средств краевого бюджета в общей сумме 21,1 млн рублей, в том числе:

на приобретение и расселение или выращивание и расселение жизнестойкой молоди гидробионтов, полученной в заводских условиях – 5,1 млн рублей;

на прирост производства продукции из водных биоресурсов береговым рыбоперерабатывающим организациям – 16,0 млн рублей.

Установлено, что в нарушение пунктов 1.1, 2.2.2 Соглашений о комплексном участии от 25.03.2016 № 1, от 25.03.2016 № 2, от 05.04.2016 № 5, определяющих цель предоставления субсидии на возмещение части затрат за соответствующий "Преображенский рыбокомбинат" и АО "Южморрыбфлот", направлены субсидии на возмещение затрат за второй и третий кварталы 2015 года в общей сумме 16,0 млн рублей и ООО "БИОБАНК" на возмещение затрат за май-июнь 2015 года в общей сумме 5,1 млн рублей за счет лимитов бюджетных обязательств, утвержденных департаменту на указанные цели на 2016 год, что в соответствии со статьей 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации является нецелевым использованием бюджетных средств.

По результатам данного контрольного мероприятия директору департамента рыбного хозяйства и водных биологических ресурсов Приморского края внесено представление об устранении нарушений.

Кроме того, материалы проверки представлены в прокуратуру Приморского края, Следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по Приморскому краю.

Контрольное мероприятие "Проверка целевого и эффективного использования средств краевого бюджета, предоставленных на Подпрограмму № 2 "Развитие водохозяйственного комплекса Приморского края" государственной программы Приморского края "Охрана окружающей среды Приморского края на 2013-2020 годы" за 2016-2017 годы и истекший период 2018 года"

В результате проверки в департаменте природных ресурсов и охраны окружающей среды Приморского края установлено следующее.

За 2016-2017 годы по двум мероприятиям Подпрограммы № 2 не освоены бюджетные средства на общую сумму 93,6 млн рублей, из них:

по мероприятию 1 "Развитие водохозяйственного комплекса" не освоено 69,3 млн рублей, в том числе соисполнителем государственной программы – департаментом градостроительства Приморского края не освоено 56,7 млн рублей;

по мероприятию 2 "Реализация переданных полномочий в области водных отношений" не освоено 24,3 млн рублей.

Неисполнение мероприятий Подпрограммы № 2 произошло в основном в результате расторжения контрактов по причине ненадлежащего исполнения подрядчиками своих обязательств.

При проверке исполнения государственных контрактов установлено неправомерное использование бюджетных средств в части принятия и оплаты без предоставления подтверждающих документов непредвиденных затрат на общую сумму 251,9 тыс. рублей (за счет средств краевого бюджета

251,4 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета 0,5 тыс. рублей). Оплата непредвиденных затрат произведена в нарушение Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации, утвержденной постановлением Госстроя России, и условий государственных контрактов.

По результатам указанного контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой внесено представление в департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Приморского края с предложением принять меры, направленные на возврат в краевой бюджет неправомерно использованных бюджетных средств в сумме 251,4 тыс. рублей.

Материалы проверки направлены в Приморскую межрайонную природоохранную прокуратуру и по запросу в УФСБ России по Приморскому краю.

По результатам контрольного мероприятия ***"Проверка обоснованности и результативности использования бюджетных средств, направленных на государственную поддержку в области страхования сельскохозяйственного производства по подпрограмме № 2 "Снижение финансовых рисков и повышение финансовой устойчивости" 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 2017 год и истекший период 2018 года"***, проведенного в департаменте сельского хозяйства и продовольствия Приморского края, установлено следующее.

В 2017 и 2018 годах государственная поддержка сельскохозяйственного страхования осуществлялась департаментом сельского хозяйства и продовольствия Приморского края (далее – департамент) путем предоставления субсидии на возмещение части затрат сельскохозяйственных товаропроизводителей Приморского края на уплату страховой премии, начисленной по договору сельскохозяйственного страхования в области растениеводства и животноводства (далее – субсидии).

В 2017 году оплата второго страхового взноса страховым компаниям произведена департаментом 29.12.2017 в связи с поздним внесением изменений в Порядок предоставления субсидий из краевого бюджета (постановление Администрации Приморского края от 25.12.2017 № 546-па), что привело к предоставлению субсидии сельскохозяйственным товаропроизводителям, когда срок действия договоров сельскохозяйственного страхования истек.

В 2018 году департаментом также была произведена оплата второго страхового взноса страховым компаниям в сроки, когда срок действия договоров страхования был окончен.

При проверке договоров сельхозстрахования установлено незаконное предоставление департаментом субсидии на общую сумму 1,7 млн рублей в результате возмещения второго страхового взноса страховым компаниям по

договорам сельхозстрахования, заключенным в отношении урожая одного или нескольких видов сельхозкультур, посадок многолетних насаждений не на всей площади земельных участков, на которых сельскохозяйственным товаропроизводителем выращиваются сельхозкультуры, многолетние насаждения.

За 2017 и 2018 годы девятью сельскохозяйственными товаропроизводителями значения показателей результативности не достигнуты, и субсидия в общей сумме 0,4 млн рублей, рассчитанная пропорционально разнице недостижения показателя результативности, в краевой бюджет не возвращена, требования о возврате субсидии в краевой бюджет за недостижение показателя результативности за 2017 год сельскохозяйственным товаропроизводителям департаментом не направлялись.

Отчет о достижении значений показателей результативности по состоянию на 01.01.2018, а также отчет формы ГП-54, предоставлены департаментом в Минсельхоз России с недостоверными данными, так как застрахованная площадь в отчетах указана в количестве 96,6 тыс. га, в то время как согласно представленным к проверке договорам сельхозстрахования с государственной поддержкой, заключенным сельскохозяйственными товаропроизводителями со страховыми компаниями в 2017 году, застрахованная площадь составила 18,8 тыс. га, т. е. отчетные данные завышены на 77,8 тыс. га.

В приложениях № 2 к соглашениям о предоставлении субсидии, заключенными на 2018 год между департаментом и сельскохозяйственными товаропроизводителями, плановые показатели результативности предоставления субсидии не соответствует статистическим данным, указанным в статистических отчетах сельскохозяйственных товаропроизводителей (форма № 2-фермер за 2017 год), и в двух случаях плановые показатели в приложении № 2 к соглашениям о предоставлении субсидии отсутствуют.

По результатам контрольного мероприятия директору департамента сельского хозяйства и продовольствия Приморского края внесено представление об устранении нарушений.

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 2018 год проведено 2 контрольных мероприятия. Данные представлены в таблице.

Наименование показателя	Всего за 2018 год
Объем проверенных средств	1773,6 млн рублей
Объем финансовых нарушений	10,7 млн рублей
<i>в том числе</i>	

Наименование показателя	Всего за 2018 год
<i>нецелевое использование средств</i>	0,8 млн рублей
<i>при исполнении бюджетов</i>	8,8 млн рублей
<i>нарушения бухгалтерского учета</i>	0,4 млн рублей
<i>нарушения управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью</i>	0,6 млн рублей
<i>нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок</i>	0,05 млн рублей
Объем неэффективного использования средств	0,06 млн рублей

По итогам проведенных контрольных мероприятий внесено 7 представлений (1 снято с контроля полностью, 2 сняты с контроля частично, 4 находятся на контроле).

Кроме того, направлено 8 информационных писем: 1 Губернатору Приморского края, 1 вице-губернатору Приморского края, 6 руководителям органов исполнительной власти.

Отчеты по результатам проверок направлены в Законодательное Собрание и Губернатору Приморского края.

Контрольное мероприятие **"Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств, предоставленных департаментом информационной политики Приморского края подведомственным учреждениям: КГАУ "Редакция газеты "Приморская газета: официальное издание органов государственной власти Приморского края", КГКУ Приморского края "Приморский краевой центр производства социально значимой информации", КГКУ Приморского края "Приморская реклама и информация" за 2017 год и истекший период 2018 года"** показало, что основная доля расходов учреждений приходится на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций учреждения (например, доля в 2017 году составила от 64,9 % КГАУ "Редакция газеты "Приморская газета: официальное издание органов государственной власти Приморского края" (далее – КГАУ "Приморская газета") до 82,4 % КГКУ Приморского края "Приморский краевой центр производства социально значимой информации" (далее – КГКУ "ПКЦПСЗИ").

При этом в проверяемых КГКУ "ПКЦПСЗИ" и КГАУ "Приморская газета" выявлены несоответствия квалификационным требованиям, установленные по ряду должностных инструкций работников учреждений Единым справочником, а также принятых работников квалификационным требованиям и трудовому стажу.

Также в ходе проведения контрольного мероприятия выявлены отдельные нарушения и недостатки, допущенные учреждениями при осуществлении своей деятельности: в бюджетной сфере (из них КГАУ "Приморская газета" не произведен возврат в краевой бюджет в сумме 2,26 млн рублей субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, предоставленной в 2017 году департаментом информационной политики Приморского края учреждению в связи с

невыполнением государственного задания в полном объеме)⁶, в сфере закупок товаров, работ, услуг, в сфере бухгалтерского (бюджетного) учета, в сфере организации кадровой работы.

По результатам проверки направлены информационные письма руководителям соответствующих органов исполнительной власти Приморского края и Губернатору Приморского края.

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на мероприятия подпрограммы 2 "Пожарная безопасность" на 2013-2021 годы государственной программы Приморского края "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах Приморского края" на 2013-2021 годы, за 2017 год и истекший период 2018 года

В проверяемом периоде ответственным исполнителем Подпрограммы 2 "Пожарная безопасность"⁷ (далее – Подпрограмма 2) являлся департамент гражданской защиты Приморского края, соисполнителями – департаменты информационной политики Приморского края и градостроительства Приморского края.

Как установлено в ходе контрольного мероприятия, значительное влияние на реализацию мероприятий Подпрограммы 2 в проверяемом периоде оказало длительное внесение изменений в Программу, тем самым не реализованы отдельные мероприятия.

Прямая зависимость в части согласования проведения закупок Координационным советом и их организация департаментами непосредственно влияет на срок фактического приобретения товаров, работ, услуг. Конкурсные процедуры занимают от 1,5 до 2 месяцев, и в случае позднего проведения заседания Координационного совета (в том числе в связи с длительным циклом оформления необходимых документов), срок приобретения товаров, услуг сдвигается, что негативно влияет на реализацию мероприятий Подпрограммы 2 в целом.

Также в ходе контрольного мероприятия установлено, что департаментом гражданской защиты Приморского края не инициировано внесение изменений в постановление Администрации Приморского края от 26.01.2007 № 18-па, устанавливающего Нормы табельной положенности и расхода противопожарного, технологического и гаражного оборудования для противопожарной службы Приморского края в соответствии с имеющейся фактической потребностью учреждений противопожарной службы

⁶ Справочно: департаментом информационной политики Приморского края в 2017 году не уточнено (не уменьшено) государственное задание, утвержденное КГАУ "Приморская газета" на указанный период, на основании предварительного отчета учреждения, с дальнейшим уменьшением объема субсидии в течение срока выполнения государственного задания, субсидия представлена департаментом информационной политики Приморского края в объеме 100,0 % от плановых назначений (21,65 млн рублей), учреждением полученная субсидия освоена в полном объеме.

⁷ Государственной программы Приморского края "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах Приморского края" на 2013-2020 годы, утвержденной постановлением Администрации Приморского края от 07.12.2012 № 386-па" (далее – Программа).

Приморского края.

Таким образом, отсутствует возможность оценить фактическое состояние оснащённости подразделений противопожарной службы Приморского края автомобильной техникой, оборудованием и вооружением.

Данное обстоятельство также повлияло на достоверность фактических значений показателей в Подпрограмме 2 – "Укомплектованность подразделений государственной противопожарной службы Приморского края пожарной техникой" и "Укомплектованность подразделений государственной противопожарной службы Приморского края средствами защиты и пожарно-технического вооружения", приведенных в годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности Программы, составленном департаментом гражданской защиты Приморского края как ответственным исполнителем.

Также в ходе проверки установлено, что Администраций Приморского края порядки предоставления мер социальной поддержки работникам противопожарной службы Приморского края⁸ и добровольным пожарным и членам их семей погибших (умерших) работников добровольной пожарной охраны и добровольных пожарных⁹ не утверждены.

В период проверки возникла необходимость проведения встречного контрольного мероприятия в подведомственном департаменту гражданской защиты Приморского края государственном казенном учреждении Приморского края по пожарной безопасности, делам гражданской обороны, защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, по результатам которого установлено:

искажение бюджетной отчетности (учреждением не отражены в отчетных формах данные о фактически имеющейся дебиторской и кредиторской задолженностях);

нецелевое использование средств краевого бюджета учреждением в общей сумме 0,8 млн рублей.

По результатам проверки направлены информационные письма руководителям соответствующих органов исполнительной власти Приморского края и вице-губернатору Приморского края.

3.6. Контроль за формированием и использованием доходов краевого бюджета, управлением и распоряжением объектами краевой собственности, за состоянием государственного внутреннего долга Приморского края, средствами краевого бюджета, предоставленными краевым государственным унитарным предприятиям

По данному направлению за 2018 год проведено 2 контрольных мероприятия. Итоги проверок представлены в таблице.

⁸ Как установлено частью 3 статьи 13 Закона Приморского края от 29.12.2004 № 206-КЗ "О социальной поддержке льготных категорий граждан, проживающих на территории Приморского края" (далее – Закон Приморского края "О соцподдержке").

⁹ Как установлено частью 5 статьи 13(1) Закона Приморского края "О соцподдержке".

Наименование показателя	Всего за 2018 год
Объем проверенных средств	13373,0 млн рублей
Объем финансовых нарушений	10797,2 млн рублей
<i>в том числе</i>	
<i>при исполнении бюджетов</i>	67,4 млн рублей
<i>нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности</i>	10723,9 млн рублей
<i>нарушения управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью</i>	5,9 млн рублей
Объем неэффективного использования средств	0,2 млн рублей

По итогам проведенных контрольных мероприятий внесено 2 представления об устранении нарушений (1 снято с контроля частично, 1 находится на контроле).

Кроме того, направлено 12 информационных писем (4 руководителю органа исполнительной власти Приморского края, 8 в иные органы (финансовые управления муниципальных образований, входящих во Владивостокскую агломерацию, в ГКУ Приморское казначейство, УФНС по Приморскому краю, Счетную палату Российской Федерации, гражданке Т.Г. Нешенковой).

Кроме того, материалы проверки представлены в прокуратуру Приморского края, Следственный комитет России по Приморскому краю, МВД России.

В ходе *контрольного мероприятия "Проверка доходов краевого и местного бюджетов, администрируемых департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края" за 2016-2017 годы* установлено что, наблюдается рост задолженности арендаторов по договорам аренды земельных участков, находящихся в собственности Приморского края (на 01.01.2016 – 6,6 млн рублей, на 01.01.2017 – 9,0 млн рублей, на 01.01.2018 – 13,6 млн рублей).

Увеличение задолженности связано, в том числе и с установленными в период контрольного мероприятия нарушениями и замечаниями по договорам аренды земельных участков (перерасчеты по арендным платежам в большей части произведены в период проверки), что в свою очередь говорит о недостаточно эффективном контроле со стороны департамента земельных и имущественных отношений Приморского края за правильностью исчисления платежей с учетом действующих в проверяемом периоде нормативных актов, изменяющих нормативно установленные ставки арендной платы.

Аналогичная ситуация с увеличением задолженности арендаторов установлена при проверке реализации департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края по переданным полномочиям администратора доходов, поступающих в бюджеты муниципальных образований, входящих во Владивостокскую агломерацию (Владивостокский и Артемовский городские округа, Надеждинский и Шкотовский

муниципальные районы), по договорам аренды земельных участков, собственность на которые не разграничена (в общей сумме на 01.01.2017 4506,5 млн рублей, на 01.01.2018 – 5376,0 млн рублей). Рост задолженности наблюдается во всех четырех муниципальных образованиях.

Департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края в 2016-2017 годах не соблюдены требования нормативных правовых актов по отражению данных о фактически имеющейся дебиторской и кредиторской задолженности по доходам, что в свою очередь привело к формированию недостоверной годовой бюджетной отчетности Департамента по состоянию на 01.01.2017 и на 01.01.2018, сформированной им как главным администратором доходов по краевому и местным бюджетам.

Работа департаментом в этом направлении ведется. Согласно отчетным формам "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности" (по краевому и местным бюджетам), входящим в состав бюджетной отчетности департамента земельных и имущественных отношений Приморского края как главного администратора доходов, составленной за 9 месяцев 2018 года, отражены данные о дебиторской задолженности в общей сумме 25427,5 млн рублей, в том числе: по краевому бюджету в сумме 642,9 млн рублей, из них долгосрочная – 627,5 млн рублей; по местным бюджетам в общей сумме 24784,6 млн рублей, из них долгосрочная – 18166,7 млн рублей.

Данные о задолженности за указанный отчетный период отражены с учетом положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н (применяется с 01.01.2018), в соответствии с которым производится начисление дебиторской задолженности по предстоящим доходам от предоставления права пользования активом и определяется в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды (например, договор аренды земельного участка заключен на 5 лет, 10 лет, 49 лет).

В ходе проведения контрольного мероприятия произведен перерасчет по отдельным договорам аренды по земельным участкам, находящимся в собственности Приморского края. Задолженность по арендным платежам перед департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края увеличилась на 2,9 млн рублей, из которых в краевой бюджет перечислено 0,3 млн рублей.

В результате контрольного мероприятия ***"Проверка обоснованности и целевого использования средств краевого бюджета, предоставленных краевому государственному унитарному предприятию "Примтеплоэнерго" за 2017 год и истекший период 2018 года"*** выявлено следующее.

Теплоснабжение потребителей Приморского края осуществляют 22 тепловых района, входящие в состав семи филиалов КГУП "Примтеплоэнерго".

Фактическая себестоимость производства тепловой энергии за 2017 год составляет 4 564,42 рублей/Гкал, что на 548,16 рублей/Гкал превышает себестоимость, утвержденную департаментом по тарифам Приморского края (4 016,26 рублей/Гкал), в основном за счет превышения затрат, связанных с приобретением топлива (49,9 % в общем объеме затрат).

В нарушение положений постановления Администрации Приморского края от 20.05.2014 № 190-па "О порядке принятия решений о предоставлении субсидий из краевого бюджета на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства собственности Приморского края и приобретение объектов недвижимого имущества в собственность Приморского края" расчеты объема эксплуатационных расходов, необходимых для содержания объекта капитального строительства или объекта недвижимого имущества после ввода его в эксплуатацию (приобретения), финансово-экономическое обоснование принятых решений, оценка влияния создания объекта капитального строительства на комплексное развитие территории Приморского края и муниципальных образований Приморского края при отборе объектов капитального строительства не производились.

Так, на реконструкцию котельной аэропорта Владивосток (г. Артем, ул. Портовая, 41), имеющей котлы 2004, 2006 и 2009 годов изготовления, обслуживающей только коммерческое предприятие, предусмотрено 100 252,1 тыс. рублей (85,0 млн рублей – средства краевого бюджета, 15,3 млн рублей – средства предприятия), тогда как на реконструкцию котельной № 8 г. Спасск-Дальний (1954 года постройки), обеспечивающей тепловой энергией часть жилой застройки г. Спасск - Дальний, предусмотрено 10,5 млн рублей (8,9 млн рублей – средства краевого бюджета, 1,6 млн рублей – средства предприятия).

В целях обеспечения тепловой энергией потребителей пгт Ярославский Хорольского муниципального района с 10.07.2009 КГУП "Примтеплоэнерго" арендует котельную № 4/4 (пгт Ярославский, ул. Лазо, 8-а), принадлежащую обществу с ограниченной ответственностью "Роуз" (далее – ООО "Роуз") по договору аренды от 10.07.2009 № 1-07/2009.

На момент передачи котельной в аренду КГУП "Примтеплоэнерго" (24.07.2009) в удовлетворительном состоянии находился 21 объект, или 18 % от принятых (117 объектов), остальные объекты требовали диагностики, ремонта (разной сложности) и замены.

В целях замены изношенного котельного оборудования, снижения затрат путем замещения жидкого топлива (мазут) углем, КГУП "Примтеплоэнерго" произведена реконструкция данной котельной с объемом капитальных вложений в размере 153,9 млн рублей.

В 2017 году за счет собственных средств КГУП "Примтеплоэнерго" осуществлялись ремонтные работы данной котельной на сумму 5,5 млн рублей.

Котельная № 4/4 является единственной котельной, обеспечивающей тепловой энергией потребителей пгт Ярославский, срок действия договора

аренды от 10.07.2009 № 1-07/2009 истекает 10.07.2019, при этом вопрос продления указанного договора аренды КГУП "Примтеплоэнерго" с ООО "Роуз" до настоящего времени не урегулирован.

Необходимо отметить, что в нарушение пункта 4.3.3 раздела IV Соглашения от 12.07.2017 о предоставлении субсидии на увеличение уставного фонда, заключенного между департаментом по жилищно-коммунальному хозяйству и топливным ресурсам Приморского края и КГУП "Примтеплоэнерго", получателем – КГУП "Примтеплоэнерго" не обеспечен обособленный учет операций, осуществляемых за счет средств субсидии на увеличение уставного капитала, в результате:

дважды предъявлены к возмещению за счет средств краевого бюджета затраты на оплату поставщикам за топливо в сумме 5,3 млн рублей (за счет средств субсидии, предоставленной в 2017 году на увеличение уставного фонда КГУП "Примтеплоэнерго", а также за счет средств субсидии, предоставленной на возмещение затрат на оплату поставщикам за топливо).

Потребность в субсидии на увеличение уставного фонда КГУП "Примтеплоэнерго" в 2018 году составляет 1500,0 млн рублей (на приобретение топливных ресурсов, а также выполнение графиков погашения задолженности перед основными контрагентами), в связи с недостатком оборотных средств данного предприятия на мероприятия по подготовке к отопительному периоду 2018-2019 годов.

КГУП "Примтеплоэнерго" не обеспечена сохранность оборудования, в ходе контрольного мероприятия выявлено отсутствие:

- генераторной установки в составе блочно-модульной котельной КМТ-600 2пра (г. Находка, ул. Береговая);

- генераторной установки и модуля для нее в составе блочно-модульной котельной КМТ-360 2пра, на складе Партизанского филиала КГУП "Примтеплоэнерго".

По результатам контрольного мероприятия генеральному директору КГУП "Примтеплоэнерго" внесено представление о принятии мер по устранению нарушений.

Также в целях устранения выявленных нарушений направлены информационные письма соответствующим органам исполнительной власти Приморского края и федеральным органам:

в департамент по жилищно-коммунальному хозяйству и топливным ресурсам Приморского края;

департамент земельных и имущественных отношений Приморского края;

инспекцию регионального строительного надзора и контроля в области долевого строительства Приморского края;

Управление Федеральной налоговой службы по Приморскому краю.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по Приморскому краю, прокуратуру Приморского края.

3.7. Проверки состояния муниципальных бюджетов

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 2017 год в девяти муниципальных образованиях Приморского края, а именно 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.

За 2017 год бюджеты высокодотационных поселений исполнены практически в планируемых объемах по доходам и расходам.

Местные бюджеты не обеспечены достаточной налогооблагаемой базой и являются высокодотационными. Так, в 2017 году в бюджетах трех поселений¹⁰ налоговые и неналоговые доходы составили не более 5 %, в четырех поселениях¹¹ – 15-16 %, в двух поселениях – 19-21 %¹².

В расходах бюджетов значительный объем направлен на содержание органов местного самоуправления поселений и занимает от 47,8 % (Пермское СП Ольгинского района) до 87,1 % (Кемское СП Тернейского района).

Фактически все местные бюджеты завершили 2017 год с дефицитом бюджетных средств, за исключением Соболинского СП Пожарского района.

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.

В 55,6 % муниципальных образований распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам (далее – МП) и непрограммным направлениям деятельности не предусмотрено решениями о бюджете на 2017 год (Краснояровское СП, Пермское СП, Кемское СП, Соболинское СП, Нагорненское СП). Предусмотрено распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам у 4 муниципальных образований (Покровское СП – 4 МП, Усть-Соболевское СП – 1 МП, Максимовское СП – 1 МП, Яблоновское СП – 2МП).

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

¹⁰Бюджеты Усть-Соболевского сельского поселения Тернейского района - 3,0 %, Максимовского сельского поселения Тернейского района - 3,7 %, Соболиновского сельского поселения Пожарского района - 4,5 %.

¹¹ Бюджеты Краснояровского сельского поселения Пожарского района - 14,7 %, Пермского сельского поселения Ольгинского района - 16,1 %, Нагорненского сельского поселения Пожарского района - 16,2 %, Кемского сельского поселения Тернейского района - 16,1 %.

¹² Бюджеты Яблоновского сельского поселения Яковлевского района - 19,4 %, Покровского сельского поселения Яковлевского района - 21,0 %.

территорий имеет тенденцию роста по восьми муниципальным образованиям, лишь небольшое сокращение по одному Максимовскому СП Тернейского муниципального района.

Самый большой объем недоимки из 9 муниципальных образований приходится по Нагорненскому СП Пожарского муниципального района – рост на 137,0 тыс. рублей (из них 106,3 тыс. рублей в местный бюджет), Пермскому СП Ольгинского муниципального района – на 120,78 тыс. рублей, при этом в местный бюджет – уменьшение на 4,98 тыс. рублей.¹³

Дебиторская задолженность за 2017 год увеличилась по четырем муниципальным образованиям. Так, за 2017 год у Нагорненского СП Пожарского муниципального района дебиторская задолженность увеличена на 105,91 тыс. рублей, или на 26,0 %, и составила 513,68 тыс. рублей, у Кемского СП Тернейского муниципального района – на 2,6 тыс. рублей, или на 3,0 %, и составила 89,7 тыс. рублей. В составе задолженности отражена недоимка по расчетам по налоговым доходам в части земельного налога, а также налога на имущество физических лиц.

Дебиторская задолженность за 2017 год снизилась по двум муниципальным образованиям: Максимовскому СП Тернейского муниципального района – на 53,1 % и Красноярскому СП Пожарского муниципального района – на 18,9 %.

Кредиторскую задолженность на конец года снизили четыре муниципальных образования: Пермское СП Ольгинского муниципального района (на 26,9 %), Соболинское СП Пожарского муниципального района (на 58,4 %), Кемское СП (на 12,9 %), Усть-Соболевское СП Тернейского муниципального района (на 58,0 %).

Увеличилась кредиторская задолженность по Красноярскому СП (в 2,2 раза), Нагорненскому СП Пожарского муниципального района (в 2,0 раза), Яблоновскому СП Яковлевского муниципального района (в 8,2 раза), Максимовскому СП Тернейского муниципального района (в 1,9 раза).

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.

Кроме того, при проверке Нагорненского СП Пожарского муниципального района выявлено, что в нарушение пункта 167 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010

¹³ По остальным сложился следующий рост недоимки:

Красноярское СП – на 13,3 тыс. рублей (в местный бюджет – снижение на 1,6 тыс. рублей),

Соболинское СП – на 5,7 тыс. рублей (на 4,5 тыс. рублей),

Кемское СП – на 47,2 тыс. рублей (на 2,6 тыс. рублей),

Усть-Соболевское СП – на 46,2 тыс. рублей (на 5,8 тыс. рублей),

Покровское СП – на 35,7 тыс. рублей (на 10,0 тыс. рублей),

Яблоновское СП – на 70,95 тыс. рублей (на 17,75 тыс. рублей).

№ 191н, – кредиторская задолженность за услуги теплоснабжения перед КГУП "Примтеплоэнерго" занижена на общую сумму 105,4 тыс. рублей.

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 нарушения).

По результатам проверок Контрольно-счетной палатой направлены представления для устранения нарушений всем главам 9 муниципальных образований. Кроме того, должностным лицом Контрольно-счетной палаты составлен один протокол об административном правонарушении. На момент составления Отчета с контроля сняты 8 представлений.

4. Защита интересов Контрольно-счетной палаты в судах

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

Арбитражным судом Приморского края рассмотрено заявление департамента рыбного хозяйства и водных биологических ресурсов Приморского края о признании недействительными акта контрольного мероприятия и представления Контрольно-счетной палаты в части нецелевого использования субсидий в общей сумме 21,1 млн рублей, внесенного по результатам контрольного мероприятия "Проверка целевого и эффективного использования средств краевого бюджета, предоставленных на подпрограмму № 1 "Стимулирование обновления и модернизации основных производственных фондов рыбохозяйственного комплекса в Приморском крае" государственной программы Приморского края "Развитие рыбохозяйственного комплекса в Приморском крае на 2013 - 2020 годы" за 2016 и 2017 годы.

Решением Арбитражного суда Приморского края от 03.12.2018 по делу № А51-12180/2018 в удовлетворении требований Департамента о признании недействительным представления Контрольно-счетной палаты отказано, в части требований о признании недействительным акта контрольного мероприятия производство по делу прекращено. Указанное решение оставлено без изменения постановлением Пятого арбитражного апелляционного суда от 13.02.2019.

Судами общей юрисдикции рассмотрены четыре дела об административных правонарушениях, на основании составленных должностными лицами Контрольно-счетной палаты протоколов об административных правонарушениях, предусмотренных:

статьей 15.14 КоАП Российской Федерации (нецелевое использование бюджетных средств) в отношении департамента рыбного хозяйства и водных биологических ресурсов Приморского края. Постановлением мирового судьи судебного участка № 26 Фрунзенского судебного района г. Владивостока от 29.10.2018 по делу № 5-968/18, вступившим в законную силу 24.01.2019,

Департамент признан виновным в совершении административного правонарушения с назначением административного наказания в виде административного штрафа в размере 128,8 тыс. рублей;

статьей 15.15.6 КоАП РФ (нарушение порядка представления бюджетной отчетности) в отношении главного бухгалтера КГКУ "Примгосавтонадзор". Постановлением мирового судьи судебного участка № 16 Первореченского района г. Владивостока от 16.01.2018 по делу № 5-87/18-16 должностное лицо признано виновным в совершении административного правонарушения с назначением административного наказания в виде административного штрафа в размере 10,0 тыс. рублей, который перечислен в краевой бюджет;

статьей 15.15.6 КоАП Российской Федерации (нарушение порядка представления бюджетной отчетности) в отношении главного бухгалтера КГКУ "Управление землями и имуществом на территории Приморского края". Постановлением мирового судьи судебного участка № 16 Первореченского района г. Владивостока от 13.04.2017 по делу № 5-616/18-16 должностное лицо признано виновным в совершении административного правонарушения с назначением административного наказания в виде административного штрафа в размере 10,0 тыс. рублей, который перечислен в краевой бюджет;

статьей 15.15.6 КоАП Российской Федерации (нарушение порядка представления бюджетной отчетности) в отношении главы Нагорненского сельского поселения Пожарского муниципального района Ковалевского И.И. Постановлением мирового судьи судебного участка № 107 Пожарского судебного района Приморского края от 31.01.2019 должностное лицо признано виновным в совершении административного правонарушения с назначением административного наказания в виде административного штрафа в размере 10,0 тыс. рублей.

5. Информационная и иная деятельность

5.1. 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.

Достаточно часто в целях осуществления поставленных Советом при Счетной палате вопросов, задач и подготовки необходимых ответов Контрольно-счетной палатой запрашивались соответствующие органы исполнительной власти Приморского края, контрольно-счетные органы муниципальных образований Приморского края.

К примеру, осуществлен сбор, обработка сведений, предоставленных органами исполнительной власти края, и подготовлена информация в соответствии с пунктом 4.1. плана работы отделения Совета при Счетной

палате в Дальневосточном федеральном округе на 2018 год 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". На семинаре-совещании представителей Счетной палаты Российской Федерации и руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, состоявшемся 11-12 сентября 2018 года в г. Петропавловске-Камчатском, выступил председатель Контрольно-счетной палаты с докладом по существу вопросов. Информация о ситуации в Приморском крае включена в решение семинара-совещания и Справку по проблемам дальнейшего развития Дальнего Востока для Счетной палаты Российской Федерации.

По запросу комиссии Совета при Счетной палате по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне подготовлены отчетные аналитические показатели по формам анкетирования, размещенным на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации. Сбор и обработка осуществлялась по предоставленным сведениям 36 муниципальных контрольно-счетных органов края (далее – КСО края). Информация направлена по каждому КСО края за период, охватывающий 2016 и 2017 годы.

Всего в 2018 году с использованием сервиса "Анкетирование" Портала Счетной палаты Российской Федерации в сети Интернет Контрольно-счетная палата приняла участие 21 раз, из них 10 раз по сбору, обработке и составлению показателей деятельности Контрольно-счетной палаты и КСО края.

Кроме того, Контрольно-счетной палатой направлены предложения о совершенствовании применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 18.12.2014.

В ушедшем году нами рассмотрены предложения и приняты решения о проведении совместных (параллельных) мероприятий со Счетной палатой Российской Федерации на 2019 год (подробная информация изложена в разделе 6 Отчета).

Отметим, что в 2018 году согласован проект Кодекса этики и служебного поведения работников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, разработанный комиссией Совета при Счетной палате по этике.

При этом, признавая особую ответственность как органа внешнего финансового контроля перед обществом, в декабре отчетного года соответствующим приказом утвержден Кодекс этики и служебного поведения работников Контрольно-счетной палаты Приморского края.

5.2. Контрольно-счётная палата приняла участие в пяти видеоконференциях, проведённых на Портале Счётной палаты Российской

Федерации и контрольно-счётных органов Российской Федерации. Во время сеансов связи проводились рабочие совещания, обсуждение итогов по проведению совместных контрольных мероприятий, а также конференции по совершенствованию контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

5.3. В рамках работы Совета контрольно-счётных органов Приморского края (далее – Совет КСО) в 2018 году заседания Президиума Совета КСО созывались 3 раза. На них рассматривались вопросы по организации работы Совета КСО, тематике и планированию проведения семинаров, а также был переизбран состав Президиума Совета КСО.

Контрольно-счётной палатой проведено 2 семинара-совещания с участием представителей всех муниципальных контрольно-счётных органов края.

Так, на семинаре-совещании Совета КСО, проведённом в феврале 2018 года, оказана помощь органам муниципальных образований по информационному наполнению сайтов и планированию работы, а также рассмотрены итоги совместного контрольного мероприятия, проведённого совместно с 9 муниципальными образованиями Приморского края.

На семинар-совещание в октябре приглашались представители УФНС России по Приморскому краю для разъяснения изменений в налоговом и бюджетном законодательстве, проводилась консультация сотрудниками Контрольно-счётной палаты по вопросам возбуждения и рассмотрения дел об административных правонарушениях контрольно-счётными органами, а также рассматривался вопрос проведения в 2018 году совместного контрольного мероприятия с контрольно-счётными органами муниципальных образований Приморского края по реализации приоритетного проекта "Формирование комфортной городской среды". Кроме того, в состав Совета КСО принята Контрольно-счётная палата Лучегорского городского поселения Пожарского муниципального района.

5.4. В отчетном году Контрольно-счётной палатой проведена работа по актуализации методических документов. Разработаны два новых стандарта внешнего государственного финансового контроля СФК КСП Приморского края - 2 (специализированные) "Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг" и СФК КСП Приморского края - 5 (бюджет) "Проведение экспертизы проекта закона о краевом бюджете на очередной финансовый год и плановый период", а также "Методические рекомендации по проведению аудита в сфере закупок". Актуализирован Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК КСП Приморского края - 3 (бюджет) "Проведение экспертизы проекта закона о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края на очередной финансовый год и на плановый период".

Все документы одобрены решениями коллегии Контрольно-счётной палаты, размещены в сети Интернет на официальном сайте и Портале Счётной палаты Российской Федерации и контрольно-счётных органов Российской Федерации.

5.5. В рамках работы по противодействию коррупции председатель Контрольно-счётной палаты принял участие в заседании комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Приморском крае. На заседании рассмотрены вопросы о реализации принятых антикоррупционных программ органами местного самоуправления Приморского края и по предупреждению коррупционных правонарушений в сфере регулирования тарифов на услуги ЖКХ в Приморском крае.

На III Научно-практической конференции по актуальным вопросам противодействия коррупции, выступила с докладом на тему "О государственном финансовом контроле в противодействии коррупции" начальник юридической инспекции Контрольно-счётной палаты.

Кроме того, отделом бюджетного учёта, отчётности и кадров организован и проведён для сотрудников палаты коллективный ознакомительный просмотр тематических информационно-разъяснительных материалов, подготовленных Генеральной прокуратурой Российской Федерации во взаимодействии с Правительством Москвы, направленных на повышение уровня правосознания.

5.6. Сотрудники Контрольно-счётной палаты Приморского края приняли участие во второй молодёжной конференции, которую проводило Управление Федерального казначейства по Приморскому краю. Молодые специалисты контрольно-надзорных органов и высших учебных заведений Приморского края в возрасте до 35 лет собирались для обсуждения различных методик проведения контрольных и надзорных мероприятий, делились опытом и наработанной практикой.

Затем Контрольно-счётная палата Приморского края приняла участие в региональной научно-практической конференции, проведённой на площадке Дальневосточного федерального университета, "Финансовый контроль: состояние и перспективы развития".

Далее, в период проведения Восточного экономического форума проводился семинар-совещание "Новации бюджетного законодательства и законодательства в сфере закупок", на котором выступил заместитель министра финансов Российской Федерации А.М. Лавров, участие в котором также приняла Контрольно-счётная палата Приморского края.

5.7. В соответствии с принципом гласности внешнего государственного финансового контроля информация о деятельности Контрольно-счётной палаты размещается в сети Интернет на официальном сайте и на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации. В 2018 году подготовлено и опубликовано более 100 материалов – 60 материалов в разделе "Новости", 37 публикаций в разделе "Деятельность", более 10 материалов в средствах массовой информации (Вл.ру, "Конкурент", "Примгазета").

6. Планируемые задачи Контрольно-счетной палаты на 2019 год

В конце 2018 года рассмотрен и принят на Коллегии План работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год (далее – План).

Планом предусмотрен ряд контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий с учетом поручений Законодательного Собрания Приморского края, предложений Губернатора Приморского края и запросов прокуратуры Приморского края.

Как и в предыдущие годы в рамках контрольных мероприятий в целях реализации установленных полномочий Контрольно-счетной палатой запланированы проверки годовых отчетов бюджетов об исполнении отдельных высокодотационных муниципальных образований Приморского края.

В 2019 году 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.

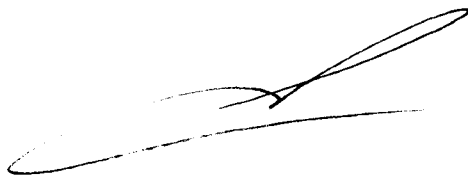
В План включены предложения о проведении совместных (параллельных) мероприятий со Счетной палатой Российской Федерации в 2019 году, таких как проведение совместного со Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитического мероприятия "Оценка ежемесячных выплат гражданам в связи с рождением (усыновлением) 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".

Дальнейшее развитие получит взаимодействие и сотрудничество с муниципальными контрольно-счетными органами края. По решению Совета контрольно-счётных органов Приморского края в 2019 году планируется проведение совместного с контрольно-счётными органами муниципальных образований края контрольного мероприятия о реализации приоритетного проекта "Формирование современной городской среды муниципальных образований Приморского края".

Значимым в деятельности Контрольно-счетной палаты остается соблюдение методологического единства контрольно-счетных органов всех уровней. В этой связи будет продолжена актуализация нормативных актов или принятие новых в соответствии с условиями действующего законодательства и рекомендациями Счетной палаты Российской Федерации.

Также Контрольно-счетной палатой будет уделено большое внимание вопросам взаимодействия и сотрудничества в рамках заключенных Соглашений с прокуратурой Приморского края и правоохранительными органами.

Председатель



Ю.В. Высоцкий