



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПРИМОРСКОГО КРАЯ

Комитет по бюджетно-налоговой политике и финансовым ресурсам

РЕШЕНИЕ

22.03.2020

г. Владивосток

№ 649

О проекте постановления Законодательного Собрания Приморского края "Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Приморского края за 2020 год"

Рассмотрев отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Приморского края за 2020 год, комитет

РЕШИЛ:

1.Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Приморского края за 2020 год.

2.Отметить, что Контрольно-счетной палатой Приморского края (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с годовым планом работы, сформированным с учетом поручений Законодательного Собрания Приморского края (далее – Законодательное Собрание), предложений Губернатора Приморского края, обращений прокуратуры Приморского края и правоохранительных органов, включения в план контрольных мероприятий по предложению Счетной палаты Российской Федерации, учитывая неблагоприятную эпидемиологическую ситуацию, связанную с распространением на территории Приморского края новой коронавирусной инфекции, в 2020 году:

1)проведено 106 экспертно-аналитических и контрольных мероприятий (в 2019 году – 121), государственным финансовым контролем охвачено 134 органа и организации (учреждения) (в 2019 году – 143);

2)в ходе экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палатой подготовлено 23 заключения (отчета), в том числе:

2.1)в рамках оперативного контроля:

а)проведен анализ квартальных отчетов Правительства Приморского края об исполнении краевого бюджета (за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2020 года) по доходам, расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита краевого бюджета, соответствия объемов бюджетных ассигнований, законодательно утвержденных и уточненных министерством финансов Приморского края в течение финансового года (три заключения). В заключениях отражены выявленные недостатки и представлены предложения в целях своевременного и эффективного

исполнения расходов краевого бюджета в финансовом году, в том числе рекомендовано главным распорядителям бюджетных средств принять меры в части своевременного утверждения нормативных документов, определяющих порядок выделения и (или) использования бюджетных средств; отмечен низкий уровень подготовки проектной, аукционной документации. Осуществлялся контроль за ходом исполнения национальных проектов;

б) в отчетном году Контрольно-счетной палатой проводилась экспертиза (анализ) изменений показателей краевого бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита краевого бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ТФОМС) Приморского края. Правительством Приморского края в Законодательное Собрание 10 раз вносились законопроекты "О внесении изменений в Закон Приморского края "О краевом бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов" и три раза законопроекты "О внесении изменений в Закон Приморского края "О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов", по итогам проведенных экспертиз которых Контрольно-счетной палатой направлено в Законодательное Собрание 13 заключений;

2.2) в целях осуществления предварительного контроля Контрольно-счетной палатой проведены:

а) экспертиза проектов законов Приморского края "О краевом бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов" (далее – законопроект о краевом бюджете) и "О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов" (далее – законопроект о бюджете ТФОМС).

В экспертном заключении на законопроект о краевом бюджете Контрольно-счетной палатой проведен анализ макроэкономических показателей развития Приморского края, прогнозируемых доходов краевого бюджета, расходов и источников внутреннего финансирования дефицита краевого бюджета и других показателей. За основу расчета доходной части краевого бюджета и формирования бюджетных расходов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов принят базовый вариант прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и Приморского края, тогда как в предыдущие годы применялся консервативный вариант. В 2020 году отмечен спад по всем анализируемым макроэкономическим показателям (кроме показателя инвестиций в основной капитал), что связано с введением ограничительных мер в связи с распространением новой коронавирусной инфекции. Анализ расчетов, представленных в материалах к законопроекту о краевом бюджете, выявил отдельные недостатки, которые в процессе исполнения в 2021 году потребуют дополнительных корректировок доходов и расходов краевого бюджета.

По результатам экспертизы законопроекта о бюджете ТФОМС Контрольно-счетной палатой указаны недостатки, которые в процессе исполнения в 2021 году также потребуют дополнительных корректировок бюджетных показателей;

б) финансово-экономическая экспертиза проектов постановлений Правительства Приморского края о внесении изменений в действующие государственные программы Приморского края: из представленных министерством труда и социальной политики Приморского края трех проектов постановлений заключения подготовлены Контрольно-счетной палатой по двум из них ("Содействие занятости населения Приморского края на 2020-2027 годы" и "Социальная поддержка населения Приморского края на 2020-2027 годы");

2.3) 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 2019 год.

Контрольно-счетной палатой подготовлено заключение на отчет об исполнении краевого бюджета за 2019 год с учетом результатов камеральных внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов средств краевого бюджета за 2019 год (составлено 45 актов).

Сравнивая исполнение краевого бюджета за 2019 год и предыдущих двух лет, несмотря на тенденцию роста в абсолютных значениях, Контрольно-счетная палата отметила снижение доли налоговых и неналоговых доходов и увеличение доли безвозмездных поступлений. Завершен 2019 год с профицитом краевого бюджета в размере 1 653,1 млн рублей при планируемом дефиците в размере 10 024,1 млн рублей. Отмечено, что с каждым годом возрастает объем расходов краевого бюджета (общий объем расходов в 2019 году превысил объем предыдущего года на 31,4 процента); проведенный поквартальный анализ равномерности исполнения расходов краевого бюджета за ряд лет показал, что в отчетном финансовом году сохранилось неравномерное кассовое исполнение расходов краевого бюджета с увеличением нагрузки на последний квартал. В заключении особое внимание уделено факторам, повлиявшим на неполное исполнение расходов бюджета, реализацию государственных программ Приморского края, национальных проектов, расходование дорожного фонда Приморского края. Так, неисполненный остаток бюджетных ассигнований за 2019 год составил 12 918,3 млн рублей (из них за счет дорожного фонда Приморского края – 2 629,1 млн рублей) в основном в связи с невыполнением договорных обязательств исполнителями работ; задержкой в получении положительных заключений государственной экспертизы, уточнением технических параметров при проведении инженерных изысканий и получении технических условий; необходимостью корректировки проектно-сметной документации. Контрольно-счетной палатой рекомендовано органам исполнительной власти и местного самоуправления Приморского края усилить контроль за использованием денежных средств в части своевременного завершения строительных работ по незавершенным объектам, качеством проектно-сметной документации, наличием правоустанавливающих документов на земельные участки, на которых планируется осуществить строительство. По результатам анализа общего объема дебиторской и кредиторской задолженности главных

администраторов бюджетных средств по бюджетной деятельности на конец 2019 года отмечено, что общие объемы увеличились к началу года.

В заключении Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета ТФОМС за 2019 год отмечается рост доходов (по отношению к 2018 году) на 9,4 процента, расходов – на 10,2 процента. По итогам исполнения бюджета ТФОМС за 2019 год сложился профицит. Исполнение расходов бюджета ТФОМС осуществлялось в рамках государственной программы Приморского края "Развитие здравоохранения Приморского края" на 2020-2027 годы, включая реализацию национальных проектов, которые затрагивают сферу обязательного медицинского страхования. В заключении представлены результаты проведенного анализа реализации Территориальной программы обязательного медицинского страхования в 2019 году. По итогам анализа выполненных объемов и нормативов стоимости медицинской помощи в разрезе медицинских организаций по условиям ее оказания Контрольно-счетной палатой сделан вывод, что существующие проблемы планирования не позволяют максимально удовлетворить потребности населения Приморского края в медицинской помощи установленного качества; необходимо дальнейшее совершенствование процесса планирования необходимых объемов медицинской помощи по каждой медицинской организации, участвующей в реализации Территориальной программы обязательного медицинского страхования;

2.4) в рамках осуществления тематических экспертно-аналитических мероприятий проведено одно экспертно-аналитическое мероприятие "Подготовка обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок Контрольно-счетной палаты Приморского края за 2019 год", в ходе которого установлено, что основными причинами нарушений законодательства о контрактной системе и законодательства о закупках отдельными видами юридических лиц являются: сложность правового регулирования, постоянное изменение законодательства о контрактной системе; недостаточная квалификация лиц, осуществляющих закупки, в том числе контрактных управляющих; высокий уровень нагрузки на специалистов, выражающийся в совмещении различных по сфере деятельности профессиональных обязанностей; отсутствие надлежащего ведомственного контроля за соблюдением подведомственными учреждениями законодательства в сфере закупок;

3) в рамках осуществления контрольной деятельности проведено 38 контрольных мероприятий, в том числе 13 встречных проверок. По сравнению с предыдущим годом количество встречных проверок сократилось почти вдвое (в 2019 году проведено 47 проверок, из них 25 встречных). По результатам аудиторских проверок составлено 89 актов (в 2019 году – 55), результаты которых включены в 25 отчетов (в 2019 году – 22). Суммовая оценка выявленных в 2020 году нарушений составила 1 071,6 млн рублей (в 2019 году – 1 544,2 млн рублей), общее количество установленных случаев нарушений 640 (в 2019 году – 1 464 случая).

Проведены внешние проверки годовой бюджетной отчетности по всем главным администраторам бюджетных средств в рамках экспертно-

аналитического мероприятия по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета за 2019 год, по результатам которых составлено 45 актов. Результаты проверок включены в соответствующее заключение.

В структуре установленных нарушений в 2020 году, как и в 2019 году, преобладают нарушения при осуществлении закупок (удельный вес в общем объеме нарушений в 2020 году – 55,0 процента, в 2019 году – 43,8 процента). Объем нарушений при формировании и исполнении бюджетов увеличился до 37,5 процента (в 2019 году – 19,5 процента). Значительный объем финансовых нарушений установлен Контрольно-счетной палатой при осуществлении контроля расходов за объектами строительства и капитального ремонта (обеспечением доступным жильем, транспортного комплекса) – 69,8 процента в общем объеме нарушений. В результате контрольной деятельности сумма средств, восстановленных в ходе проверок и возмещенных в краевой бюджет в последующие периоды, составила 620,2 млн рублей (в 2019 году – 460,7 млн рублей).

Отчеты о результатах контрольных мероприятий рассматривались на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты, направлялись в Законодательное Собрание и Губернатору Приморского края. Кроме того, дополнительно направлялись информационные письма: Губернатору Приморского края (одно), первому вице-губернатору – председателю Правительства Приморского края (три), руководителям органов исполнительной власти Приморского края (10), в иные органы (10). Главным распорядителям средств краевого бюджета, иным участникам бюджетного процесса внесено 56 представлений об устранении нарушений.

В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях должностными лицами Контрольно-счетной палаты составлено девять протоколов об административных правонарушениях. По результатам рассмотрения мировыми судьями протоколов об административных правонарушениях в бюджет перечислено 96,1 тыс. рублей.

В отчетном году материалы восьми контрольных мероприятий направлены в органы прокуратуры и правоохранительные органы, по фактам выявленных нарушений органами прокуратуры внесено восемь представлений.

Контрольные мероприятия за расходованием бюджетных средств проведены по следующим направлениям:

а) здравоохранение, социальная политика, формирование и использование средств бюджета ТФОМС

Проведено девять контрольных мероприятий, из них четыре встречных контрольных мероприятия, а также параллельное со Счетной палатой Российской Федерации контрольное мероприятие. Объем проверенных средств составил 4 435,6 млн рублей, объем выявленных нарушений – 67,2 млн рублей. Сумма средств, восстановленных в краевой бюджет в последующем периоде, составила 0,2 млн рублей. По итогам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой внесено 20 представлений, направлены информационные письма: Губернатору

Приморского края (одно), руководителям органов исполнительной власти (два), директору ГУ "Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Приморского края" (одно);

б) образование, культура, кинематография, физическая культура и спорт

Проведено 11 контрольных мероприятий (из них шесть встречных мероприятий), в том числе совместно с контрольно-счетными органами Артемовского и Уссурийского городских округов, Надеждинского и Партизанского муниципальных районов. Объем проверенных средств составил 4 577,5 млн рублей, объем выявленных нарушений – 62,2 млн рублей. Сумма средств, восстановленных в краевой бюджет в ходе проверок и возмещенных в последующем периоде, составила 17,5 млн рублей. По итогам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой внесено семь представлений, направлены информационные письма: первому вице-губернатору – председателю Правительства Приморского края (одно), заместителю председателя Правительства Приморского края – министру здравоохранения Приморского края (одно), Счетной палате Российской Федерации (одно), руководителю органа исполнительной власти (одно), главам муниципальных районов и руководителям учреждений (восемь). По запросам прокуратуры Приморского края и следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Приморскому краю направлены материалы двух контрольных мероприятий;

в) объекты строительства и капитального ремонта (обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства, транспортный комплекс)

Проведено четыре контрольных мероприятия (из них одно встречное), в том числе одно контрольное мероприятие совместно со Счетной палатой Российской Федерации ("Проверка результативности мер государственной поддержки, направленной на осуществление и развитие региональных и местных авиаперевозок"). Объем проверенных средств составил 7 704,4 млн рублей, объем выявленных нарушений – 780,1 млн рублей. Сумма средств, восстановленных в краевой бюджет по итогам проверок, составила 23,4 млн рублей, приняты иные меры по устранению нарушений на сумму 7,9 млн рублей. В результате принятия мер по устранению нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой в предшествующих периодах, восстановлены расходы в сумме 567,9 млн рублей. По итогам проведенных контрольных мероприятий внесено семь представлений. По двум контрольным мероприятиям материалы направлены в прокуратуру Приморского края;

г) сельское хозяйство, рыбохозяйственный комплекс, лесное хозяйство, охрана окружающей среды, газоснабжение и энергетика

Проведено шесть контрольных мероприятий, в том числе две встречные проверки. Объем проверенных средств составил 4 050,7 млн рублей, объем выявленных нарушений – 78,1 млн рублей;

д) формирование и использование доходов краевого бюджета, управление и распоряжение объектами краевой собственности, контроль за

состоянием государственного внутреннего долга Приморского края, средствами краевого бюджета, предоставленными краевым государственным унитарным предприятиям

Проведено три контрольных мероприятия. Объем проверенных средств составил 22 041,7 млн рублей, объем выявленных нарушений – 18,5 млн рублей. Сумма средств, возмещенных в краевой бюджет в ходе проверок, составила 1,3 млн рублей. По итогам контрольных мероприятий внесено три представления;

е) общегосударственные вопросы, национальная оборона, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, средства массовой информации, реализация мероприятий в области международного сотрудничества и развития туризма, экономическое развитие и инновационная экономика

Проведено четыре контрольных мероприятия. Объем проверенных средств составил 1 744,0 млн рублей, объем выявленных нарушений – 102,5 млн рублей. Сумма средств, восстановленных в ходе проверок и возмещенных в краевой бюджет в последующие периоды, составила 9,9 млн рублей. По итогам контрольных мероприятий внесено 12 представлений;

ж) проверки состояния муниципальных бюджетов

Контрольно-счетной палатой в целях выявления и обобщения типичных нарушений результаты камеральных проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов высокодотационными муниципальными образованиями Приморского края, проведенные в соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации в администрациях пяти муниципальных районов Приморского края (Анучинском, Кировском, Ольгинском, Пожарском и Тернейском), объединены в одно контрольное мероприятие. Объем проверенных средств составил 2 769,1 млн рублей, объем выявленных нарушений – 9,1 млн рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения при проверке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации в бюджетах Кировского, Ольгинского и Тернейского муниципальных районов. Выявлены нарушения и недостатки при проверке реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальным имуществом и земельными участками, обеспечению полноты и своевременности поступления доходов от использования имущества (нарушения сроков уплаты арендной платы по отдельным договорам аренды муниципального имущества и арендной платы за аренду земельных участков по отдельным договорам в Кировском, Ольгинском, Пожарском и Тернейском районах), а также утверждению и выполнению программ приватизации. Главам администраций Анучинского, Кировского, Ольгинского, Пожарского и Тернейского муниципальных районов внесены представления о принятии мер по устранению нарушений;

4) в целях осуществления аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Приморского края проведено 12 тематических контрольных мероприятий, из них в программы 11 мероприятий включены отдельные вопросы аудита в сфере закупок, одно

контрольное мероприятие полностью охватывало вопросы по аудиту в сфере закупок. Кроме того, проведено одно экспертно-аналитическое мероприятие "Подготовка обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок Контрольно-счетной палаты Приморского края за 2019 год". В отчетном году проверками охвачено 52 заказчика, в том числе: 10 министерств Приморского края, 32 краевых учреждения, три краевых государственных унитарных предприятия, четыре муниципальных бюджетных учреждения, одно муниципальное казенное учреждение, одна некоммерческая организация. Проверено 332 закупки на общую сумму 4 227,4 млн рублей. Установлено, что с нарушениями законодательства о контрактной системе и законодательства о закупках отдельными видами юридических лиц заключены и исполнены 109 контрактов (32,8 процента от общего количества проверенных контрактов) на общую сумму 2 729,3 млн рублей (64,6 процента от общей суммы проверенных контрактов). Всего выявлено 168 нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок и законодательства о закупках отдельными видами юридических лиц, в том числе:

148 нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок, из них 58 финансовых нарушений на сумму 74,3 млн рублей;

20 нарушений законодательства о закупках отдельными видами юридических лиц, из них 13 финансовых нарушений на сумму 540,7 млн рублей.

По результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой внесены 29 представлений, материалы проверок направлены в органы, осуществляющие контроль в сфере закупок: в министерство финансового контроля Приморского края (в отношении восьми заказчиков), в правоохранительные органы (в отношении двух заказчиков);

5) в рамках защиты интересов Контрольно-счетной палаты в судах:

5.1) в арбитражных судах рассматривалось четыре дела с привлечением Контрольно-счетной палаты, все судебные акты приняты в пользу Контрольно-счетной палаты;

5.2) судами общей юрисдикции рассмотрены девять дел об административных правонарушениях на основании составленных должностными лицами Контрольно-счетной палаты протоколов об административных правонарушениях. По результатам рассмотрения мировыми судьями семи протоколов об административных правонарушениях в бюджет перечислено 96,1 тыс. рублей;

6) в рамках осуществления информационной и иной деятельности:

6.1) осуществлялась работа в рамках Совета контрольно-счетных органов Российской Федерации при Счетной палате Российской Федерации (далее – Совет КСО РФ) и Отделения Совета КСО РФ в Дальневосточном федеральном округе.

В январе 2020 года председатель Контрольно-счетной палаты принял участие в расширенном заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации, посвященном 25-летию со дня основания Счетной палаты Российской Федерации, в панельных и экспертных дискуссиях Гайдаровского форума.

Взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации осуществлялось в основном с использованием видеоконференцсвязи портала Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации. Сотрудники Контрольно-счетной палаты приняли участие в 31 семинаре-совещании, организованном Счетной палатой Российской Федерации в формате видеоконференцсвязи, а также в 35 опросах с использованием сервиса "Анкетирование" портала Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в сети "Интернет".

В рамках работы Совета контрольно-счетных органов Приморского края (далее – Совет КСО ПК), членами которого являются все созданные на территории региона контрольно-счетные органы муниципальных образований Приморского края (36 контрольно-счетных органов), в 2020 году проведено два собрания Совета КСО ПК и два заседания Президиума Совета КСО ПК;

6.2) в 2020 году Контрольно-счетная палата вошла в состав Совета по обеспечению открытости бюджетных данных и контролю за эффективностью бюджетных расходов Приморского края, созданного Правительством Приморского края. На двух заседаниях рассмотрены вопросы по обеспечению открытости бюджетных данных, внесение изменений в действующее региональное бюджетное законодательство;

6.3) проводилась работа с обращениями граждан. В отчетном году зарегистрировано восемь обращений граждан, из них два относились к компетенции Контрольно-счетной палаты. Все обращения рассмотрены в установленные законодательством сроки, заявителям направлены ответы, информация по обращениям принята к сведению;

6.4) в целях совершенствования внутренней нормативной базы и методологического обеспечения Контрольно-счетной палаты в отчетном году:

разработан и утвержден на коллегии Контрольно-счетной палаты стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК КСП Приморского края - 4 (специализированные) "Порядок организации и проведения совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Приморского края и контрольно-счетных органов муниципальных образований Приморского края";

внесены изменения в стандарты внешнего государственного финансового контроля (СФК КСП Приморского края - 1 (бюджет) "Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета" и СФК КСП Приморского края - 1 (специализированные) "Проведение финансово-экономической экспертизы проектов законов Приморского края и нормативных правовых актов органов государственной власти Приморского края";

актуализированы шесть методических документов, в том числе в связи с изменением наименования высшего исполнительного органа Приморского края с 1 января 2020 года на основании Устава Приморского края и в соответствии с постановлением Губернатора Приморского края от 06.08.2019

№ 52-пг "Об утверждении структуры органов исполнительной власти Приморского края";

6.5) в соответствии с принципом гласности внешнего государственного финансового контроля информация о деятельности Контрольно-счетной палаты размещалась на официальном сайте Контрольно-счетной палаты и на портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", опубликовано порядка 180 публикаций о результатах контрольной, экспертно-аналитической и иной деятельности. Информационное наполнение официального сайта Контрольно-счетной палаты по результатам проведенного Советом КСО РФ анализа реализации принципа гласности в деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации в отчетном году отмечено как лучшая практика.

3. Внести на рассмотрение Законодательного Собрания проект постановления Законодательного Собрания Приморского края "Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Приморского края за 2020 год".

4. Рассмотреть указанный проект постановления Законодательного Собрания на очередном заседании Законодательного Собрания 24 марта 2021 года.

5. Рекомендовать Законодательному Собранию принять проект постановления Законодательного Собрания "Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Приморского края за 2020 год".

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

7. Определить время, необходимое для рассмотрения Законодательным Собранием указанного вопроса, – 25 минут, в том числе время для доклада – 20 минут, время для содоклада – 1 минута.

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

Председатель комитета



Г.Ц. Ахоян