

Государственный
контрольный комитет
Удмуртской Республики



Удмурт Элькунысь
эскеронъя
кун комитет

им. 50-летия Октября пл., д. 15, г. Ижевск, 426074. Тел. (3412) 72-55-95, факс 68-25-00,
E-mail: ctrlur@udmnet.ru

от 01.02.2019 № 0089

на № _____ от _____

Председателю
Государственного Совета
Удмуртской Республики
Прасолову А.М.

Уважаемый Алексей Михайлович!

В соответствии со ст.16 Закона Удмуртской Республики № 51-РЗ от 10 октября 2011 года «О Государственном контролльном комитете Удмуртской Республики» направляю Вам отчёт о работе Государственного контрольного комитета Удмуртской Республики за 2018 год.

Приложение: на 15 л. в 1 экз.

Председатель

Б.С. Сарнаев

Коваленко Наталья Анатольевна
8 (3412) 725307

ОТЧЕТ о работе Государственного контрольного комитета Удмуртской Республики за 2018 год

1. Общие итоги работы

В соответствии с Планом работы в 2018 году Комитетом проведено **234** мероприятия (в 2017 году - 264), в том числе **165** экспертно-аналитических, **48** контрольных и **21** внешняя проверка бюджетной отчетности. Из общего числа мероприятий **23** проведено по поручениям Главы Удмуртской Республики и Государственного Совета Удмуртской Республики.

Динамика экспертно-аналитической и контрольной деятельности
Комитета за 2016-2018 годы



Контрольно-проверочными мероприятиями охвачена деятельность **94** объектов, в том числе **11** министерств и иных органов исполнительной власти (без учета внешних проверок):

- Министерства здравоохранения Удмуртской Республики;
- Министерства образования и науки Удмуртской Республики;
- Министерства по физической культуре, спорту и молодежной политике Удмуртской Республики;
- Министерства сельского хозяйства и продовольствия Удмуртской Республики;

- Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Удмуртской Республики;
- Министерства транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики;
- Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Удмуртской Республики;
- Министерства промышленности и торговли Удмуртской Республики;
- Министерства социальной политики и труда Удмуртской Республики;
- Министерства культуры и туризма Удмуртской Республики;
- Управления по обеспечению деятельности мировых судей Удмуртской Республики при Правительстве Удмуртской Республики.

Комитетом проведены проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию **10-ти** государственных программ (подпрограмм) Удмуртской Республики:

- «Развитие здравоохранения на 2013 - 2020 годы»;
- «Развитие физической культуры, спорта и молодёжной политики»;
- «Доступная среда»;
- «Развитие образования»;
- «Развитие социально-трудовых отношений и содействие занятости населения Удмуртской Республики»;
- «Развитие строительной отрасли и регулирование градостроительной деятельности в Удмуртской Республике»;
- «Развитие транспортной системы Удмуртской Республики»;
- «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»;
- «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства Удмуртской Республики»;
- «Окружающая среда и природные ресурсы».

Общий объем проверенных средств составил **65,4 млрд.руб.**

По итогам контрольных мероприятий выявлено финансовых нарушений на общую сумму **2,5 млрд.руб.** (в 2017 году – 1,6 млрд.руб.), среди которых нецелевое использование (направление) средств бюджетов составило **63,3 млн. руб.** (в 2017 году – 2,3 млн.руб.). Показатель вырос более чем в 27 раз.

Нарушения в части неэффективного использования бюджетных средств увеличились в 2,5 раза и составили **468,6 млн.руб.** (в 2017 году – 184,5 млн.руб.).

В числе выявленных в отчетном году нарушений и недостатков необходимо указать наиболее характерные и носящие системный характер:

- несоблюдение методологии и стандартов ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, повлекшее искажение данных бухгалтерских регистров и недостоверность отчётности (1,4 млрд.руб.);

- неэффективное использование бюджетных средств (468,6 млн.руб.);
- неэффективное использование государственного имущества (348,3 млн.руб.);
- нарушение в сфере управления и распоряжения государственной собственностью (103,7 млн. руб.);
- нецелевое использование бюджетных средств (63,3 млн.руб);
- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок (30,9 млн.руб).

Доля выявленных финансовых нарушений



Результаты проведенных мероприятий рассматривались на заседаниях Коллегии Комитета. В 2018 году состоялось 12 заседаний Коллегии, на которых рассмотрены 168 вопросов.

В адрес государственных органов и организаций в 2018 году направлено 376 материалов, в том числе: Главе Удмуртской Республики, в Государственный Совет Удмуртской Республики, в органы исполнительной власти - 313, в органы местного самоуправления – 43, в правоохранительные органы – 20. По окончанию проверок Комитетом внесено 53 представления.

В отчетном периоде получено 93 ответа о принятых мерах, по результатам которых Коллегией Комитета рассмотрены и сняты с контроля 52 ранее принятых постановления.

Устранено нарушений на сумму **816,4 млн.руб.**, что в 8 раз превышает показатель прошлого года (94 млн.руб.). По итогам проведенных мероприятий органами исполнительной власти принято 48 нормативно-правовых актов (в 2017 году – 12).

Следует отметить оперативность и действенность мер, принятых Министерством образования и науки УР и новым руководством НОУ «Фонд

капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Удмуртской Республике».

Количество привлеченных к дисциплинарной ответственности должностных лиц возросло по сравнению с прошлым годом в 1,4 раза и составило 21 (в 2017 году – 15).

В рамках реализации полномочий Комитетом возбуждено и передано в суды 10 дел об административных правонарушениях, в том числе 5 - в отношении должностных лиц органов исполнительной власти республики.

Деятельность Комитета отражалась на сайте в сети Интернет (<http://gkk.udmurt.ru>), на Портале Счетной Палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации, что позволило реализовать принцип гласности и обеспечить доступ граждан и организаций к информации. На постоянной основе проводилась работа по информационному и тематическому наполнению сайта.

2. Экспертно-аналитическая деятельность

В соответствии с бюджетным законодательством к полномочиям Комитета относится проведение экспертизы проектов законов, государственных программ и иных нормативных правовых актов органов государственной власти Удмуртской Республики в части, касающейся расходных обязательств. В рамках исполнения указанных полномочий Комитетом подготовлено 154 заключения.

В том числе 25 законопроектов, связанных с принятием законов о бюджете республики и бюджете ТФОМС, внесении в них изменений, а также внесении изменений в законы о бюджетном процессе, межбюджетных отношениях и др.

В частности, изменения в закон о бюджете Удмуртии на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов вносились 6 раз. В заключениях Комитета о внесении изменений в закон о бюджете отмечено отсутствие оценки ожидаемого исполнения доходной и расходной части бюджета Удмуртской Республики за текущий год, а также отсутствие обоснования предлагаемых изменений по налоговым доходам.

По результатам экспертизы проекта закона о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов указано, что расчеты (обоснования) по доходным и расходным статьям бюджета не представлены, имеются резервы повышения налоговых и неналоговых доходов бюджета в сумме не менее 455,0 млн.руб. Кроме того, улучшение администрирования доходов бюджета, привлечение в бюджет республики средств дебиторской задолженности также позволит увеличить доходную часть бюджета республики.

За 2018 год проведены 73 экспертизы государственных программ и изменений в них, по 22 проектам направлены замечания и предложения. Подавляющее большинство нарушений связано с изменением объемов финансирования мероприятий программ без внесения изменений в Закон

о бюджете (Министерство строительства, ЖКХ и энергетики УР, Министерство сельского хозяйства и продовольствия УР).

В составе представленных документов также отсутствовали обоснования необходимости изменения объемов финансирования в разрезе основных мероприятий подпрограмм и источников их финансирования. Показатели целевых индикаторов и показателей в конце финансового года приводятся в соответствие с фактически достигнутыми значениями результатов, в основном, ниже плановых.

Комитетом проведена экспертиза 56 проектов иных нормативно-правовых актов республики. Следует отметить, что 7 проектов постановлений об утверждении порядков предоставления субсидий, иных межбюджетных трансфертов на экспертизу в Комитет не направлялись.

Основной причиной является то обстоятельство, что с 2014 года в нарушение п. 6 ст. 18 Закона УР от 10.10.2011 № 51-РЗ «О Государственном контролльном комитете Удмуртской Республики» порядок представления в Комитет проектов нормативных правовых актов для проведения экспертизы Правительством УР не утвержден.

Контроль за исполнением бюджета проводится ежеквартально и завершается внешней проверкой годового отчета. Детально анализируется бюджетная отчетность, изучается дополнительная информация, предоставляемая Министерством финансов, главными администраторами бюджетных средств, используются результаты контрольных мероприятий.

В рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета Удмуртской Республики за 2017 год Комитетом проверена годовая бюджетная отчетность 21 главного администратора бюджетных средств из 41. По результатам внешней проверки установлены отдельные нарушения в организации и ведении бухгалтерского учета и составления бюджетной отчетности у 4 главных администраторов бюджетных средств, повлиявшие на достоверность годовой бюджетной отчетности.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета отмечено, что исполнение бюджета в основном соответствовало требованиям бюджетного законодательства, характеризовалось положительной динамикой исполнения основных параметров к 2016 году и сбалансированным исполнением расходов. Так, темп прироста полученных доходов (7,2%) превысил темп исполненных расходов (минус 4,2%), что повлияло на исполнение бюджета с профицитом в сумме 431206,1 тыс.руб. при планируемом дефиците. Остаток средств на едином счете бюджета УР по состоянию на 1 января 2018 года составил 936,1 млн.руб.

При этом общий остаток неиспользованных лимитов бюджетных обязательств (ЛБО) составил 2 169,6 млн. руб., в том числе Минобразования (451,8 млн. руб.), Миндортранс (174,3 млн.руб.), Минстрой (131,5 млн.руб.) и др., что обусловлено в основном поступлением средств из федерального бюджета в конце финансового года, экономией по тorgам.

В 2017 году из бюджета Удмуртии финансировались 29 государственных программ, что составляет 96,6 % расходов бюджета, в 2018 году 30 программ .. (97,5 %).

В рамках экспертизы проектов государственных программ Удмуртской Республики и изменений в них, проводимой согласно разработанной Комитетом методике, выявляются риски неправомерного и неэффективного использования бюджетных средств и осуществляется оценка ожидаемого влияния госпрограмм на социально-экономическое развитие республики.

По 13 государственным программам бюджетные ассигнования предусмотрены Законом о бюджете на 2017 год на 1722,1 млн.руб. больше, чем определено программами. Следует отметить, что бюджет Удмуртии ежегодно осваивается не в полном объеме. Так, согласно оценке Министерства экономики за 2017 год, эффективность реализации ГП «Энергоэффективность и развитие энергетики» признана неудовлетворительной, из 47 показателей не выполнено 23. Средства бюджета освоены на 82,4%. В течение января-сентября .. 2018 года финансирование расходов на реализацию данной госпрограммы не осуществлялось при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 40,4 млн. руб., что обусловлено отсутствием заявлок (иных документов) от ГРБС Министерства строительства и, соответственно, не доведением ему предельных объемов финансирования.

Залогом успешной экономики региона является развитие промышленности и инвестиционной деятельности.

Вместе с тем, при удовлетворительной оценке Министерства экономики реализации 2-х программ за 2017 год отмечено, что по госпрограмме «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» из 24 уточненных показателей положительный результат имеют лишь 15, расходы исполнены на 87,2% от утвержденных бюджетных ассигнований. Аналогично по госпрограмме «Развитие инвестиционной деятельности в Удмуртской Республике» не выполнено 85,7% мероприятий программы в связи с недостижением взаимосвязанных с ними целевых показателей. В течение января-сентября 2018 года расходы по указанным госпрограммам исполнены лишь на 48,4% и 51,9% соответственно.

При финансировании госпрограмм менее чем на 50 %, не говоря уже о меньшей доле, невозможно достичь выполнения целевых индикаторов. Понятно, что денежные средства потрачены неэффективно.

3. Контрольная деятельность

В 2018 году контрольно-роверочная деятельность осуществлялась в соответствии с утвержденным планом работы.

Одним из приоритетных направлений деятельности Комитета является контроль расходования бюджетных средств на социальную поддержку детей-сирот и приравненных к ним лиц.

Так, по результатам проверки *расходования бюджетных средств, выделенных в 2016 - 2018 годах на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот*, проведенной в Министерстве образования и науки, Министерстве строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики, КУ УР «УКС Правительства Удмуртской Республики», администрациях муниципальных образований «Город Ижевск», «Город Сарапул», «Город Глазов» и «Воткинский район», установлен значительный рост потребности в бюджетных средствах на обеспечение жильем детей-сирот и осуществление отдельных государственных полномочий (в 2018 году по отношению к 2016 году на 40 %), что связано, в первую очередь, с увеличением общего количества детей-сирот, нуждающихся в предоставлении им жилья. В то же время, с учетом ежегодного увеличения финансирования на указанные цели из федерального бюджета, объем бюджетных средств, выделенных в 2018 году из бюджета республики сократился (по сравнению с 2017 годом) более чем в 9 раз, что влечет усугубление проблемы обеспеченности сирот жилыми помещениями.

Не установлен конкретный порядок принятия решения о предоставлении сироте жилого помещения, что приводит к волоките, нарушениям сроков, непрозрачности процедуры предоставления жилья с учетом очередности, и, в конечном итоге, к излишним расходам бюджетных средств.

Выявлены факты приобретения Минобразования квартир в неудовлетворительном состоянии, не соответствующих требованиям конкурсной документации, в том числе, уровню благоустройства.

В 2016 году по одинаковой цене 1,7 млн. руб. Минобразования в г. Ижевске приобретены 29 квартир различной площадью (от 27,8 до 36 кв.м.), в результате чего за счет бюджетных средств допущена переплата в сумме 9,9 млн. руб.

Минобразования не отражены в бухгалтерских регистрах факты передачи квартир из состава спецжилфонда муниципальным образованиям, в результате чего искажение данных бухгалтерского учета составило 145,5 млн. руб. В отдельных муниципальных образованиях факты получения квартир по актам приема-передачи также не нашли отражения в регистрах бухгалтерского учета, что привело к искажению данных бухгалтерской отчетности (МО «Город Глазов» в сумме 4,8 млн. руб., МО «Город Ижевск» - 13,0 млн. руб.).

Министерством образования не велся надлежащий анализ расходов муниципальных образований для своевременного погашения задолженности по содержанию закрепленных за детьми-сиротами жилых помещений, не оказывалась методическая помощь муниципальным образованиям по вопросам осуществления переданных им отдельных государственных полномочий.

Заказчиком строительства (КУ «УКС Правительства Удмуртской Республики») допущены безрезультатные расходы в сумме 1,4 млн.руб. на выполнение проектно-изыскательских работ, не востребованных в течение 3-4 лет.

Кроме того, КУ «УКС Правительства Удмуртской Республики» для оснащения жилых помещений закуплено оборудование по завышенным ценам,

что повлекло неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 456,0 тыс.руб.

Общая сумма выявленных нарушений составила более 187,7 млн. руб. Установлены иные недостатки нормативно-правовых актов, регулирующих вопросы расходования бюджетных средств на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот.

Комитетом регулярно проводятся контрольные мероприятия по вопросам обеспечения доступности и качества оказываемых гражданам медицинских услуг.

В частности, проверкой *использования средств, направленных в 2017 году Территориальным фондом обязательного медицинского страхования УР на реализацию государственной политики в сфере обязательного медицинского страхования*, установлено, что в Удмуртии не обеспечено надлежащее финансирование мероприятий Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи по отношению к расчетной потребности. Так, дефицит финансирования программы за счет средств бюджета на 2017 год составил 2,4 млрд. руб. или 11,7 % от совокупной годовой потребности ТФОМС. В этой связи, установленные объемы оказания медицинских услуг на 2017 год практически по всем видам медицинской помощи выполнены не полностью, что ограничило доступность медицинских услуг для населения республики.

Выявлены нарушения и недостатки в деятельности ТФОМС в части участия в разработке территориальных программ государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи и осуществления контроля использования средств ОМС. Так, решением Арбитражного суда УР установлен факт неправомерного расходования Республиканским клиническим онкодиспансером средств ОМС в сумме 70,8 млн.руб. на приобретение лекарств, подлежащих оплате за счет бюджета. В 2015 – 2016 годах часть подлежащей возврату суммы перечислена Учреждением в бюджет ТФОМС за счет внебюджетных поступлений, при этом остаток подлежащих возврату средств в размере 63,2 млн. руб. в 2017 году диспансером вновь возмещен за счет средств ОМС, что свидетельствует об их нецелевом использовании. Однако ТФОМС, располагая информацией об указанном факте, на момент проверки никаких мер реагирования не принял. Информация по данному факту направлена Комитетом в Прокуратуру УР.

В связи с наличием в штате ТФОМС вакантных должностей, образованная в 2017 году экономия фонда оплаты труда в сумме 19,9 млн.руб. почти полностью направлена на выплату премий руководству ТФОМС в размерах, составляющих половину их годовой зарплаты.

Встречными проверками Комитета в медицинских организациях выявлены иные недостатки. В частности, при общей не укомплектованности младшим и средним врачебным персоналом допускается сверхнормативное количество работников АУП, при этом экономия фонда оплаты труда в основном перераспределяется между работниками АУП.

Общая сумма установленных нарушений, в том числе в части расходования и учета средств ОМС, составила 100,9 млн. руб. (из них по результатам встречных проверок в медицинских учреждениях на общую сумму 37,6 млн. руб.).

Проведена проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных Министерству здравоохранения УР в 2016 – 2017 годах на профилактику, лечение, реабилитацию больных диабетом в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения», в рамках которой охвачены вопросы закупки, учета, хранения и распределения лекарственных препаратов для лечения и реабилитации больных диабетом в аптечной сети республики.

По данным Минздрава количество диабетиков (включая региональных и федеральных льготополучателей) в республике превышает 45 тыс. чел. и ежегодно увеличивается на 8 – 9 %. Из них, число больных сахарным диабетом 1 типа за 2016 – 2017 годы возросло на 16 % (в том числе детей на 32 %). Однако недостаточный уровень финансирования не позволяет обеспечить надлежащее исполнение республикой обязательств в части медико-социальной защиты больных диабетом, что влечет дальнейшее увеличение уровня заболеваемости населения.

Вместе с тем, при формировании Минздравом сводных расчетов потребности в лекарствах для лечения диабета объём бюджетных ассигнований на указанные цели на протяжении последних 3-х лет оставался неизменным - 114,8 млн. руб., при реальной потребности более 870 млн. руб., или в 8 раз больше. В результате, не менее трети больных диабетом граждан вынуждены приобретать лекарственные препараты за свой счет. Как следствие, в республике возросла смертность населения от заболевания диабетом. По данным Росстата в 2016 году смертность составила 27,4 чел. на 10 тыс. населения, в 2017 году – 32,1 чел.

Необходимо отметить наличие значительного разрыва в уровне финансовой обеспеченности на приобретение лекарств между категориями льготополучателей. Так, уровень расходов на приобретение лекарств на 1-го федерального льготника превышал уровень расходов регионального льготника в среднем в 2,5 раза, что свидетельствует о нарушении установленных федеральным законодательством равных прав граждан на получение гарантий в области охраны здоровья.

Выборочная проверка показала, что ввиду позднего перечисления Министерством финансов необходимых объемов финансирования в ноябре – декабре 2017 года в аптеках республики были допущены перебои в поступлении препаратов для лечения диабета. В 2016 году Минздравом закуплен инсулин по цене, превышающей его стоимость, указанную в перечне предельных цен на жизненно важные лекарственные препараты, что повлекло за собой неэффективное использование бюджетных средств на сумму 113,5 тыс.руб.

Еще одна большая проблема для Удмуртской Республики – обеспечение доступным и комфортным жильем, а также повышение качества жилищно-коммунальных услуг.

В 2017 году завершена реализация Региональной адресной программы *по переселению граждан из аварийного жилищного фонда*, призванного аварийным до 1 января 2012 года. Расселено 744 многоквартирных дома общей площадью более 106 тыс. кв. м., переселено 8 тысяч 550 человек.

В 1 квартале 2017 года Комитетом проверено использование средств в сумме более 400 млн. руб., выделенных 4-м муниципальным образованиям (г. Воткинску, Глазовскому, Игрицкому и Малопургинскому районам). Общая сумма финансовых нарушений составила более 38,0 млн. руб., в том числе: ненадлежащее исполнение Администрацией Малопургинского района функций муниципального заказчика при долевом строительстве 8-ми многоквартирных домов и, как следствие, неэффективное использование средств в общей сумме 31,5 млн. руб., излишние (неэффективные) расходы в муниципальном образовании «Город Воткинск» в сумме 3,8 млн. руб., связанные с заменой 59 газовых котлов, др. нарушения. По результатам проверки Глава муниципального образования «Малопургинский район» Колодкина С.И. за нарушение порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов привлечена к административной и уголовной ответственности.

В 2018 году в ходе повторной проверки в порядке контроля устранения выявленных нарушений установлено, что в г. Воткинске большинство недоделов и дефектов строительства исправлено застройщиками в рамках гарантийных обязательств.

В Игрицком и Малопургинском районах недостатки строительства устраниены частично, несмотря на имеющиеся решения Арбитражных судов, обязывающие подрядные организации выполнить условия муниципальных контрактов.

В результате, собственниками Малопургинского района направлены исковые заявления к Администрации о приведении квартир в соответствие с техническими условиями. Общая сумма судебных издержек бюджета района на момент проверки составила 300 тыс. руб. В целом по муниципальному образованию дополнительные расходы по устранению недостатков строительства уже составили более 1 млн. руб., для исправления всех замечаний, по оценке Администрации, необходимо дополнительно более 15 млн. руб.

Расходы бюджета Игрицкого района на устранение недоделов строительства домов составили более 500 тыс. руб., для ликвидации всех недостатков необходимо еще 3,5 млн. руб.

Результаты проверки показали, что фактически Министерством энергетики, ЖКХ и государственного регулирования тарифов (в 2017 году), Министерством строительства, ЖКХ и энергетики (в 2018 году) и Администрациями Игрицкого и Малопургинского районов не приняты исчерпывающие меры по устранению недостатков строительства жилых домов.

Не решен вопрос об источниках финансирования дополнительных расходов на эти цели.

В 2018 году Комитетом проверено расходование бюджетных средств, выделенных на реализацию двух приоритетных проектов: «*Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Ижевской городской агломерации*» и «*Рекультивация полигона ТБО по Сарапульскому тракту*».

Приоритетный национальный проект Минтранса России «Безопасные и качественные дороги» направлен на решение задачи приведения в нормативное состояние дорог вблизи крупных населенных пунктов. В республике в рамках реализации проекта «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Ижевской городской агломерации» в 2017 и 2018 годах приведено в нормативное состояние порядка 260 км дорог города Ижевска и вокруг него, а также выполнены мероприятия, направленные на снижение аварийности. Финансирование проекта составило 2 710,0 млн. руб., в том числе из федерального бюджета - 1 442 млн. руб.

Общая сумма финансовых нарушений, связанных с ненадлежащим учетом возвратных материалов, оплатой излишних расходов и др., составила 63,6 млн. руб., из них 16,2 млн. руб. – расходы на осуществление дополнительного строительного контроля (инженерного сопровождения) сторонней организацией АО «Служба заказчика» (г. Санкт-Петербург).

По мнению Комитета, расходование бюджетных средств на осуществление дополнительного строительного контроля без включения мероприятия в государственную программу «Развитие транспортной системы Удмуртской Республики», при наличии специализированных учреждений (КУ УР «Управтодор» и МКУ «СБДХ»), имеющих в штате квалифицированных специалистов и лаборатории, выполняющих указанные функции за счет бюджетных ассигнований, выделяемых на их текущее содержание, фактически осуществлявших одинаковые функции на одних и тех же объектах, в одно и то же время, в ходе выполнения одних и тех же работ, а также сокращение, в этой связи, объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на выполнение другого мероприятия – капитального ремонта иных дорог республики, свидетельствует об излишних (неэффективных) расходах бюджета.

На реализацию проекта по рекультивации полигона по Сарапульскому тракту за 2 года бюджету муниципального образования «Город Ижевск» выделено 119,6 млн. руб. Указанные средства направлены на завершение технического этапа рекультивации объекта.

Установлено, что земля под полигоном принадлежит муниципальному образованию «Завьяловский район», относится к землям сельхозназначения, однако используется под свалку без оформления права пользования, не осуществлены мероприятия по проведению землеустройства, не определены реальные границы земельного участка под полигоном.

Кроме того, в 2018 году на разработку проектно-сметной документации на рекультивацию районных свалок утверждены бюджетные ассигнования в сумме 12,4 млн. руб. Соответствующие лимиты бюджетных обязательств Министерству природных ресурсов и окружающей среды доведены в марте, в июне проведен конкурс, по результатам которого принято решение о выделении субсидий 5-ти муниципальным образованиям (Увинский, Вавожский, Юкаменский, Киясовский, Игринский районы).

Однако ненадлежащая организация Министерством реализации мероприятия привела к длительному неиспользованию (неэффективному использованию) бюджетных средств, поскольку соответствующие соглашения о предоставлении субсидий Министерством заключены только 10 октября, и лишь после доведения лимитов бюджетных обязательств у муниципальных образований появилось право организации и проведения торгов. С учетом длительности изготовления проектно-сметной документации, выполнение контрактов ожидается не раньше конца 2019 года.

В истекшем году по инициативе Президиума Государственного Совета УР совместно с Прокуратурой Удмуртской Республики проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и Удмуртской Республики при переходе на новую систему обращения с твердыми коммунальными отходами.

В частности, проведен анализ расходов, заявленных для установления единого тарифа на услугу регионального оператора, по результатам которого установлено существенное его завышение.

Также установлено, что нормативы накопления ТКО, утвержденные постановлением Правительства УР, определены с нарушением федерального законодательства и достоверно не отражают объемы (массу, количество) накапливаемых отходов. Исходные данные для определения нормативов, необходимые для определения размера платы за коммунальные услуги по обращению с ТКО, фактически получены от заинтересованных юридических лиц, осуществляющих в районах деятельность по сбору и вывозу отходов.

Формирование экономической основы Удмуртской Республики во многом зависит от эффективности **управления государственным имуществом**. В этой связи, осуществление контроля за управлением и распоряжением государственной собственностью традиционно является обязательным вопросом всех контрольных мероприятий Комитета.

По результатам проверки БУ УР «Государственная заводская конюшня «Удмуртская» с ипподромом», находящегося в ведомственном подчинении Министерства сельского хозяйства и продовольствия, установлены многочисленные нарушения в учете и использовании движимого и недвижимого имущества, в том числе, наличие на балансе 3-х земельных участков общей кадастровой стоимостью 308,08 млн. руб. (в Ижевске и д. Можвай), не вовлеченных в хозяйственную деятельность, что повлекло

нерациональные (незэффективные) расходы, связанные с уплатой земельного .. налога и налога на имущество.

Не соблюдались правила распоряжения племенными лошадьми, как особо ценным движимым имуществом.

Выявлены недостатки нормативного регулирования порядка оказания платных услуг, в том числе без заключения договоров, занижение площади сдаваемых в аренду помещений и стоимости аренды, непринятие мер к своевременной и полной оплате услуг, возмещению эксплуатационных и административно-хозяйственных расходов организациями, занимающими помещения без оформления договорных отношений; нарушения законодательства о бухгалтерском учете и др.

Всего выявлено недостатков на общую сумму 326,95 млн.руб. Информация, свидетельствующая о принятии надлежащих мер по устраниению указанных нарушений, ни Учреждением, ни Министерством сельского хозяйства не представлена. Более того, большая часть отмеченных Комитетом нарушений выявлялись ранее, в том числе Министерством сельского хозяйства в рамках осуществления внутреннего финансового контроля. Однако исчерпывающие меры по их устраниению Учреждением не приняты, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении Министерством сельского хозяйства и продовольствия полномочий учредителя и главного распорядителя бюджетных средств.

Наряду с вопросами целевого и эффективного использования бюджетных средств Комитетом проверяется *соблюдение бюджетного законодательства участниками бюджетного процесса в ходе исполнения бюджета республики и при формировании бюджета следующий год.*

По результатам проверки в Министерстве сельского хозяйства и продовольствия установлено, что Министерством не обеспечено надлежащим образом выполнение бюджетных полномочий при формировании и исполнении бюджета, финансовые нарушения составили не менее 63,4 млн. руб., в том числе неправомерное расходование Министерством бюджетных средств (не менее 11 млн. руб.) в связи с предоставлением субсидий ООО «Мир» на возмещение фактически не подтвержденных затрат по строительству и реконструкции животноводческих ферм (помещений); непринятие Министерством достаточных мер к возврату субсидий (33 млн. руб.), полученных КХ Собина Н.И. с нарушением условий их предоставления; нарушение порядка формирования и порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания повлекло необоснованное предоставление субсидии (11 млн. руб.) БУ УР «Удмуртский ботанический сад».

В соответствии с законодательством о контрактной системе закупок для государственных нужд на Комитет возложена обязанность осуществления *аудита закупок*. Эти вопросы в обязательном порядке включаются в программы проведения каждого контрольного мероприятия.

По итогам 2018 года Комитетом выявлено 111 фактов нарушений в сфере закупок, повлекших неэффективное использование бюджетных средств в сумме 30,9 млн.руб. (в 2017 году – 4,08 млн.руб.).

В частности, Министерством здравоохранения заключены контракты на поставку и монтаж 24-х домокомплектов для строительства ФАПов на условиях, не соответствующих распорядительным документам, что привело к излишнему расходованию бюджетных средств в сумме 18,1 млн.руб.

КУ «УКС Правительства Удмуртской Республики» на строительство помещений спецжилфонда для детей-сирот при отсутствии лимитов бюджетных обязательств заключены контракты и договоры на сумму 6,6 млн.руб.

4. Контроль использования межбюджетных трансфертов

По результатам анализа исполнения консолидированного бюджета за 2017 год отмечено снижение долговой нагрузки на бюджет республики и бюджеты муниципальных образований на 2 185,0 млн. руб. или 3,8%, снижение кредиторской задолженности по расходам бюджета на 16% (на 601,8 млн.руб.). В том числе снизилась просроченная кредиторская задолженность консолидированного бюджета - на 212,2 млн. руб. (17,1%) и составила 1 028,8 млн. руб. Вместе с тем, дебиторская задолженность в сравнении с 2016 годом увеличилась на 5 539,2 млн. руб. (более чем в 2 раза) и составила 8 954,6 млн. руб.

Доля средств бюджета республики, направленных в форме межбюджетных трансфертов в муниципальные образования, составляет почти 40 %.

За отчетный период в муниципальных образованиях Комитетом проведено 21 мероприятие (в 2017 году - 29), в том числе 4 – совместно с Министерством финансов УР.

В ходе проверок выявлено финансовых нарушений на сумму более 759 млн.руб., в том числе неэффективное использование бюджетных средств - 9,8 млн.руб. (748,9 млн.руб. – иные нарушения, в основном, нарушения требований ведения бухгалтерского учета).

Одной из основных причин выявленных недостатков является отсутствие должного финансового контроля со стороны главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств и недостаточная квалификация работников бухгалтерских служб.

В 2018 году завершился этап организации и становления органов внешнего финансового контроля в муниципальных образованиях. На сегодняшний день Совет контрольно-счетных органов УР объединяет 30 контрольно-счетных органов городских округов и муниципальных районов республики. Комитет взаимодействует со всеми муниципальными КСО, в том числе посредством проведения совместных (параллельных) контрольных мероприятий.

5. Взаимодействие со Счетной палатой РФ

В соответствии с планом работы Счетной палаты РФ на 2018 год за истекший период Комитетом проведено 2 совместных и 1 параллельное мероприятие. В том числе, проверка использования государственных средств и государственной собственности, направленных в 2015 – 2017 годах и истекшем периоде 2018 года на выполнение целей и задач Водной стратегии Российской Федерации до 2020 года, государственной программы Российской Федерации «Воспроизведение и использование природных ресурсов» и федеральной целевой программы «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012 – 2020 годах», на территории Приволжского федерального округа». Проверка проведена в Министерстве природных ресурсов и охраны окружающей среды рабочей группой в составе сотрудников Счетной палаты РФ и Комитета. Результаты проверки рассмотрены на заседании Коллегии Счетной палаты РФ, должностные лица Министерства привлечены к административной ответственности.

Кроме того, в отчетном периоде проведены 2 экспертно-аналитических мероприятия: анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей и анализ использования субвенций, выделенных на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Итоговые материалы для обобщения направлены в Счетную палату РФ.

В октябре 2018 года по согласованию с Государственным Советом УР Счетной палатой РФ проведена оценка (анализ) деятельности Государственного контрольного комитета Удмуртской Республики. Рассмотрение результатов мероприятия запланировано в 1 квартале 2019 года на заседании Коллегии Счетной палаты РФ.

С учетом приоритетов, определенных Главой и Государственным Советом Удмуртской Республики, на 2019 год Комитетом запланированы мероприятия, затрагивающие практически все важные направления социально-экономического развития Удмуртии, в том числе: строительство и ремонт автодорог, здравоохранение, развитие моногородов, инвестиционная деятельность, использование государственного имущества, аудит закупок для государственных нужд и другие. В Комитете сформирован профессиональный коллектив, который обладает достаточным потенциалом для решения поставленных задач.

Председатель Государственного
контрольного комитета
Удмуртской Республики



Б.С. Сарнаев