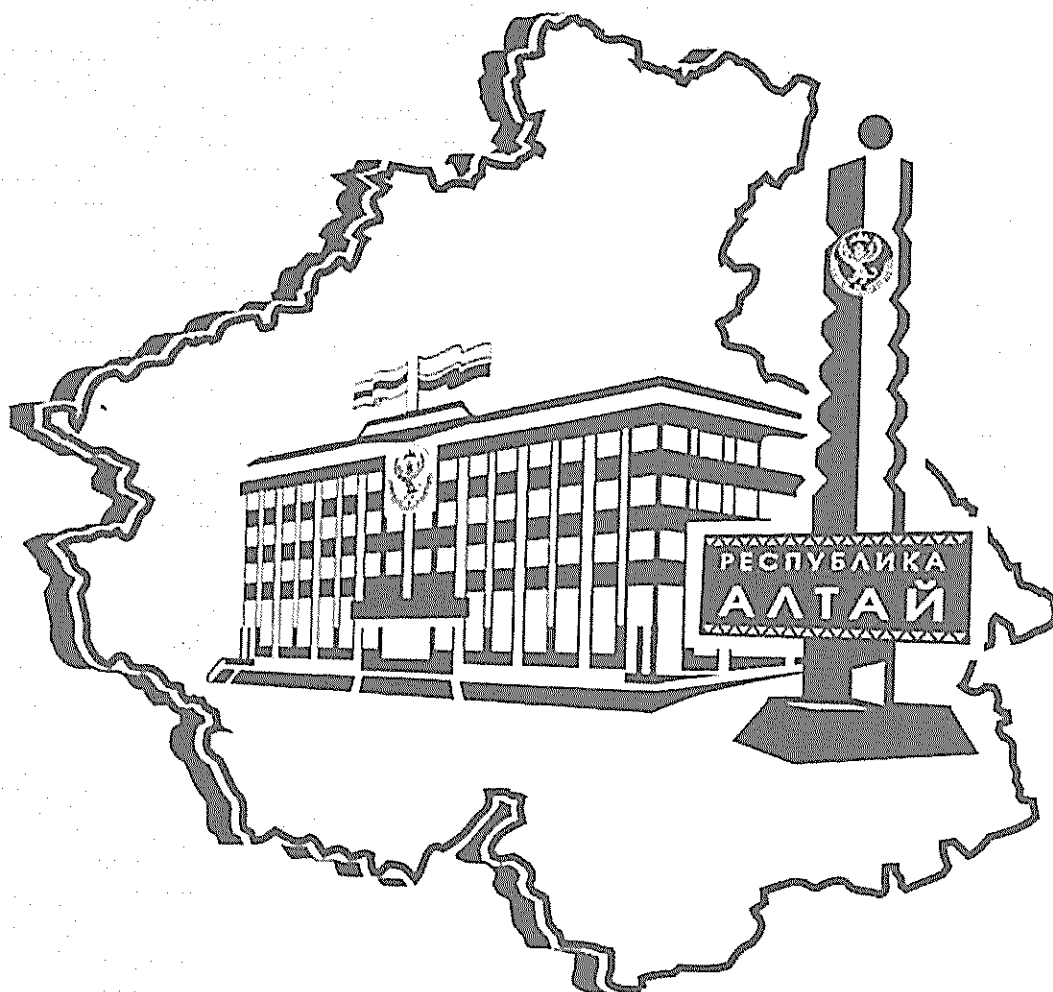


Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Алтай за 2022 год

рассмотрен Коллегией Контрольно- счетной палаты Республики Алтай,
постановление от 27.02.2023 № 3 (225)

утвержден председателем Контрольно- счетной палаты Республики Алтай
Э.Н. Малчиновым 27.02.2023



г. Горно-Алтайск, 2023

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями п. 2 ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и п. 2 ст. 22 Закона Республики Алтай от 19.10.2011 № 53-РЗ «О Контрольно-счетной палате Республики Алтай».

1. Общие сведения о деятельности

Компетенция Контрольно-счетной палаты Республики Алтай (далее – КСП РА) определена Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», законами Республики Алтай «О Контрольно-счетной палате Республики Алтай», «О бюджетном процессе в Республике Алтай», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Алтай.

В своей деятельности КСП РА руководствуется Конституцией Российской Федерации, Конституцией Республики Алтай, законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Алтай.

КСП РА в процессе реализации задач, определенных законом Республики Алтай «О Контрольно-счетной палате Республики Алтай», осуществляет контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности.

Организация работы КСП РА построена на укреплении и развитии основополагающих принципов, являющихся базовыми для эффективного функционирования деятельности контрольного органа в сфере государственных финансов: законности, объективности, эффективности, открытости, независимости, гласности и последовательной реализации всех форм финансового контроля.

В соответствии с Законом Республики Алтай от 27.11.2007 № 66-РЗ «О бюджетном процессе в Республике Алтай» КСП РА является участником бюджетного процесса, обладающим бюджетными полномочиями. КСП РА, как орган государственного внешнего финансового контроля, осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль, в рамках которого комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отчетном году составлял единую систему контроля за формированием, утверждением и исполнением республиканского бюджета Республики Алтай (далее - республиканский бюджет), бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Алтай.

В отчетном периоде КСП РА уделяла внимание вопросам эффективности использования бюджетных средств, распоряжения объектами права собственности Республики Алтай, достижения поставленных целей и задач, реализации положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ).

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» контрольно-счетные органы осуществляют свою деятельность на основе плана, который разрабатывается и утверждается ими самостоятельно.

План работы КСП РА на 2022 год рассмотрен Коллегией КСП РА и утвержден председателем КСП РА 28.12.2021.

Методологическая деятельность осуществлялась на основании 16 стандартов внешнего государственного финансового контроля.

Оглавление

1. Общие сведения о деятельности	3
2. Основные результаты деятельности	4
3. Контрольно-ревизионная деятельность.....	6
5. Экспертиза нормативных правовых актов	58
6. Анализ реализации национальных проектов	59
7. Исполнение полномочий по выявлению административных правонарушений, предусмотренных законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях.....	61
8. Организационная, информационная и иная деятельность	61
9. Заключительные положения и основные задачи на перспективу.....	62

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями п. 2 ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и п. 2 ст. 22 Закона Республики Алтай от 19.10.2011 № 53-РЗ «О Контрольно-счетной палате Республики Алтай».

1. Общие сведения о деятельности

Компетенция Контрольно-счетной палаты Республики Алтай (далее – КСП РА) определена Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», законами Республики Алтай «О Контрольно-счетной палате Республики Алтай», «О бюджетном процессе в Республике Алтай», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Алтай.

В своей деятельности КСП РА руководствуется Конституцией Российской Федерации, Конституцией Республики Алтай, законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Алтай.

КСП РА в процессе реализации задач, определенных законом Республики Алтай «О Контрольно-счетной палате Республики Алтай», осуществляет контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности.

Организация работы КСП РА построена на укреплении и развитии основополагающих принципов, являющихся базовыми для эффективного функционирования деятельности контрольного органа в сфере государственных финансов: законности, объективности, эффективности, открытости, независимости, гласности и последовательной реализации всех форм финансового контроля.

В соответствии с Законом Республики Алтай от 27.11.2007 № 66-РЗ «О бюджетном процессе в Республике Алтай» КСП РА является участником бюджетного процесса, обладающим бюджетными полномочиями. КСП РА, как орган государственного внешнего финансового контроля, осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль, в рамках которого комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отчетном году составлял единую систему контроля за формированием, утверждением и исполнением республиканского бюджета Республики Алтай (далее - республиканский бюджет), бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Алтай.

В отчетном периоде КСП РА уделяла внимание вопросам эффективности использования бюджетных средств, распоряжения объектами права собственности Республики Алтай, достижения поставленных целей и задач, реализации положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ).

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» контрольно-счетные органы осуществляют свою деятельность на основе плана, который разрабатывается и утверждается ими самостоятельно.

План работы КСП РА на 2022 год рассмотрен Коллегией КСП РА и утвержден председателем КСП РА 28.12.2021.

Методологическая деятельность осуществлялась на основании 16 стандартов внешнего государственного финансового контроля.

В целях обеспечения качества, эффективности и объективности проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий продолжена работа по актуализации действующих стандартов.

2. Основные результаты деятельности

В 2022 году проведено 17 контрольных мероприятий, 2 экспертно-аналитических мероприятия, 3 мероприятия по текущему исполнению республиканского бюджета, 2 мероприятия по мониторингу реализации национальных проектов, 11 экспертиз проектов законов Республики Алтай и 11 экспертиз проектов постановлений Правительства Республики Алтай.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проведены в 55 органах государственной власти и государственных учреждениях Республики Алтай.

Контрольной и экспертно-аналитической деятельностью охвачены Министерство здравоохранения Республики Алтай и его подведомственные учреждения, Министерство труда, социального развития и занятости населения Республики Алтай и его подведомственные учреждения, Министерство сельского хозяйства Республики Алтай и его подведомственное учреждение, Министерство образования и науки Республики Алтай и его подведомственные учреждения, МБОУ «Камлакская ООШ», МУ «Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства администрации города Горно-Алтайска», Министерство регионального развития Республики Алтай, КУ РА РУАД «Горно-Алтайавтодор», Комитет по физической культуре и спорту Республики Алтай и его подведомственные учреждения, Министерство природных ресурсов, экологии и туризма Республики Алтай, автономная некоммерческая организация «Центр развития Республики Алтай», автономное учреждение Республики Алтай «Редакция газеты «Алтайдын Чолмоны», автономное учреждение Республики Алтай «Редакция газеты «Звезда Алтая», автономное учреждение Республики Алтай «Усть-Кан лес».

За 2022 год проведено 24 заседания Коллегии КСП РА.

Составлено 55 актов проверок, Коллегией КСП РА рассмотрено и утверждено 17 отчетов по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Объем проверенных средств составил 14 654 715,4 тыс. рублей, объем проанализированных средств при проведении экспертно-аналитических мероприятий составил 63 806 631,9 тыс. рублей, в том числе при проведении достоверности бюджетной отчетности в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности республиканского бюджета у финансового органа и главных администраторов бюджетных средств на сумму 57 613 245,8 тыс. рублей и Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Алтай на сумму 6 193 386,1 тыс. рублей.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2022 году КСП РА установлены нарушения и недостатки в финансово-бюджетной сфере всех уровней бюджетной системы на сумму 3 507 129,6 тыс. рублей.

Для учета и обобщения информации о результатах контрольных мероприятий КСП РА используется Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21.12.2021 № 14ПК и Классификатор нарушений, утвержденный решением Совета при Контрольно-счетной палате Республики Алтай контрольно-счетных органов Республики Алтай, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля (аудита) от 12.03.2019 № 10.

С учетом Классификаторов нарушений в 2022 году выявлено нарушений на общую сумму 3 544 414,4 тыс. рублей, что на 567 481,0 тыс. рублей, или на 13,8 % меньше, чем за аналогичный период предыдущего года (4 113 209,9 тыс. рублей).

Анализ выявленных нарушений в 2021 и 2022 годах приведен в Таблице 1.

(тыс. рублей)			
Наименование показателя	Значени е показателя 2022 год	Значение показателя 2021 год	Рост, снижение нарушений
Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля (тыс. рублей),	3 543 823,5	4 111 304,5	«-» 567 481,0
из них:			
нарушения при формировании и исполнении бюджетов	1 029 787,5	2 411 268,4	«-» 1 381 480,9
нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	2 013 616,3	1 042 053,2	«+» 971 563,1
нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	23 223,0	17 202,8	«+» 6 020,2
нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	389 716,7	609 853,7	«-» 220 137,0
иные нарушения	47 711,7	11 335,3	«+» 36 376,4
нецелевое использование бюджетных средств	39 768,3	19 591,1	«+» 20 177,2
Выявлено неэффективное использование государственных (муниципальных) средств	590,9	1 905,4	«-» 1 314,5
Устранено выявленных нарушений, в том числе:	829 444,2	1 506 478,6	«-» 677 034,4
обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации	4 458,6	4 404,8	«+» 53,8
Внесено представлений всего,	36	35	1
Направлено предписаний всего,	1	1	0

Нарушения бюджетного законодательства выразились в следующем:

расчет объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения государственного задания производился в отсутствие утвержденных нормативных затрат на оказание услуг и выполнение работ, вследствие чего обоснования бюджетных ассигнований республиканского бюджета сформированы без учета утвержденных нормативных затрат на оказание услуг и выполнение работ;

нарушены условия и обязательства предоставления субсидий;

не обеспечена результативность использования бюджетных средств, предусмотренных соглашениями о предоставлении субсидий;

допущено нецелевое использование бюджетных средств;

приняты бюджетные обязательства в отсутствие доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

ресурсное обеспечение реализации мероприятий государственных программ не приведено в соответствие с законами о бюджетах.

Установлены нарушения законодательства Российской Федерации, Республики Алтай, несоблюдение условий и обязательств заключенных соглашений и договоров, выразившиеся:

в несоблюдении обязательств соглашений о предоставлении из республиканского бюджета субсидий на иные цели в части сроков перечисления субсидий, своевременного возврата неиспользованных остатков субсидий;

в нарушении ст. ст. 309, 743 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - Гражданский кодекс РФ) и обязательств, предусмотренных контрактами и договорами, без внесения изменений в проектно-сметную документацию оплачены невыполненные работы;

в несвоевременной оплате выполненных работ (услуг), поставке товаров позднее установленного срока.

Установлены нарушения по организации, ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, составлению бюджетной (бухгалтерской) отчетности:

искажение данных бухгалтерского учета и отчетности, выразившееся в занижении суммы дебиторской и кредиторской задолженностей;

неотражение данных, содержащихся в первичных учетных документах, и данных по переданному имуществу в регистрах бухгалтерского учета и отчетности.

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий для устранения выявленных нарушений и недостатков в проверяемые объекты и в соответствующие органы власти внесено 36 представлений КСП РА, составлено 21 протокол об административных правонарушениях и направлено 52 информационных писем.

Объектами контрольных мероприятий все представления рассмотрены, представлена информация о принимаемых (принятых) мерах.

Отчеты по всем контрольным мероприятиям направлены в адрес Государственного Собрания - Эл Курултай Республики Алтай, Главы Республики Алтай, Председателя Правительства Республики Алтай, Прокуратуры Республики Алтай. Материалы по четырем контрольным мероприятиям направлены в Следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по Республике Алтай.

Информация о выявленных нарушениях законодательства о контрактной системе в сфере закупок направлялась в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Алтай.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий органами исполнительной власти Республики Алтай и учреждениями Республики Алтай устранено финансовых нарушений на сумму 829 444,2 тыс. рублей.

В 2022 году восстановлено в доходы бюджетов 4 458,6 тыс. рублей, в том числе: в доход республиканского бюджета через главного администратора доходов КСП РА 2 917,0 тыс. рублей и в доход местных бюджетов 84,0 тыс. рублей.

Основными мерами по устранению нарушений и недостатков, выявленных КСП РА, являются:

-внесение изменений и дополнений в нормативные правовые акты, распорядительные и иные документы, направленные на устранение условий или причин, способствующих возникновению нарушений;

-разработка и принятие нормативных правовых актов;

-возврат бюджетных средств, использованных неправомерно и не по целевому назначению;

-устранение недостатков и нарушений ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

Информация, представленная КСП РА по результатам проверок, рассмотрена и проанализирована в республиканских органах власти и учреждениях.

3. Контрольно-ревизионная деятельность

3.1. Контрольное мероприятие «Соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при использовании средств республиканского бюджета Республики Алтай, выделенных на обеспечение функций казенного учреждения»

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен и утвержден Коллегией КСП РА (Постановление от 29.03.2022 № 4 (203)).

Проверяемый период деятельности: 2020 год и истекший период 2021 года, объем проверенных средств - 7 631 825,1 тыс. рублей.

Объект контрольного мероприятия: казенное учреждение Республики Алтай «Республиканское управление автомобильных дорог общего пользования «Горно-Алтайавтодор» (далее - КУ РА РУАД «Горно-Алтайавтодор», Учреждение).

Объем выявленных нарушений составил 506 068,8 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения и недостатки.

Стоимость капитального ремонта искусственных сооружений на автомобильных дорогах общего пользования регионального значения включена в Программы работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального значения Республики Алтай и искусственных сооружений на них, утвержденные приказом Министерства регионального развития Республики Алтай на 2020 год от 28.12.2020 № 487-Д в сумме 19 194,2 тыс. рублей, на 2021 год от 30.12.2021 № 411-Д в сумме 72 388,2 тыс. рублей, что не соответствует положениям, установленным в Порядке содержания и ремонта автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, утвержденным постановлением Правительства Республики Алтай от 19.02.2013 № 32.

В нарушение п. 4 ст. 47.2 БК РФ не определен Порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет, определяемый главным администратором доходов республиканского бюджета (Министерство регионального развития Республики Алтай).

В нарушение п. 1 ст. 221 БК РФ допущено составление и утверждение бюджетной сметы без наличия обоснований (расчетов) плановых сметных показателей по отдельным кодам классификации расходов бюджетов: на 2020 год в сумме 72 547,2 тыс. рублей; на 2021 год в сумме 28 571,5 тыс. рублей.

Не внесены изменения в показатели уточненной бюджетной сметы на 2020 год в сумме фактически сложившихся расходов за 2020 год на капитальные вложения.

Учреждением не направлены иски в судебные инстанции в отношении должников на сумму причиненного ущерба 8 369,3 тыс. рублей, что привело к недопоступлению в 2020-2021 года платежей в республиканский бюджет в размере 8 369,3 тыс. рублей.

В нарушение ст. 40 БК РФ недополученные доходы республиканского бюджета за несвоевременное выполнение работ, предусмотренных государственными контрактами, в виде неустойки (пени) составили в общей сумме 7 059,6 тыс. рублей, в том числе в 2020 году 152,3 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 6 907,3 тыс. рублей.

Учреждением ненадлежащим образом исполнялись полномочия по обеспечению результативности использования бюджетных средств, предусмотренные пп. 3 п. 1 ст. 162 БК РФ, на общую сумму 89 942,6 тыс. рублей на разработку проектной документации на объекты капитальных вложений, строительство которых не начиналось (по 9 объектам на сумму 70 816,6 тыс. рублей с 2003 года, т.е. свыше 16 лет и 2 объекта с 2020 года на сумму 19 126,0 тыс. рублей), в связи с недостижением конечного результата при получении бюджетных средств.

В нарушение ст. 309 Гражданского кодекса РФ, положений государственных контрактов не выполнены обязательства подрядчиками (исполнителями) по своевременному выполнению работ (разработка проектной документации по строительству автомобильной дороги, строительство мостового перехода, капитальный ремонт моста, строительство автомобильной дороги) на общую сумму 92 375,7 тыс. рублей.

По строительству мостового перехода, по капитальному ремонту моста Учреждением в связи с просрочкой исполнения подрядчиками обязательств не направлены требования об уплате неустойки (пени) в размере 86,5 тыс. рублей в адрес АО «КрайДЭО», в размере 151,4 тыс. рублей в адрес ООО «Строитель».

КУ РА РУАД «Горно-Алтайавтодор» информация об исполнении контракта от 17.09.2020 № 292 на оказание услуг комплексной общедоступной почтовой связи по пересылке копий постановлений по делам об административных правонарушениях в области обеспечения безопасности дорожного движения на общую сумму 452,7 тыс. рублей в Федеральное казначейство не направлялась.

В нарушение положений государственного контракта от 03.09.2021 № ПАВ-2021/2771 по установке недостающих автопавильонов (2 шт.) на автомобильной дороге к Акту приемки скрытых работ № 3 от 21.10.2021 приложен сертификат соответствия к продукции масляно-

восковая пропитка для древесины масловоск «VoskOil» с истекшим сроком действия до 11.10.2018 на дату заключения контракта (03.09.2021).

КУ РА РУАД «Горно-Алтайавтодор» в весенне-летне-осенний период (апрель 2021 года) применена цена за единицу зимнего периода 13,1 тыс. рублей вместо цены в весенне-летне-осенний период 2,7 тыс. рублей, что повлекло завышение стоимости выполненных работ на 835,2 тыс. рублей по содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального значения Улаганского района, ввиду отсутствия корректировки срока начала и окончания весенне-летне-осеннего и зимнего периодов.

В нарушение ч. 1 ст. 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации со 02.11.2021 по 28.12.2021 у КУ РА РУАД «Горно-Алтайавтодор» отсутствовало разрешение на строительство объекта «Строительство автомобильной дороги «Урлу-Аспак-Каракол» км 2+000 – км 5+300.

Установлены ряд нарушений по требованиям к бюджетному учету и отчетности, выразившихся в следующем:

искажение показателей бюджетной отчетности за 2020 год: неверное отражение расходов на капитальные вложения в основные средства в размере 87 015,1 тыс. рублей;

нарушение порядка списания командировочных расходов в размере 26,6 тыс. рублей;

искажение между бухгалтерскими регистрами и Главной книгой по расчетам с подотчетными лицами за 2020 год на общую сумму 339,2 тыс. рублей, в том числе: по дебиторской задолженности на 203,3 тыс. рублей, по кредиторской задолженности на 135,9 тыс. рублей;

не обеспечен аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за приобретенные материальные ценности, полученные услуги и работы в разрезе каждого контрагента с отражением расчетов за текущий месяц;

не сформирован резерв по сомнительным долгам для списания с баланса дебиторской задолженности, не соответствующей понятию «актив»: по АО «Сибмост» на 01.01.2020, 01.01.2021 числится безнадежная к взысканию задолженность в размере 35 035,3 тыс. рублей;

комиссией по поступлению и выбытию активов в течение 2021 года не принято решение о списании с баланса дебиторской задолженности в размере 505,4 тыс. рублей, не соответствующей понятию «актив», числящейся за ООО «Сибирская перспектива» как безнадежная к взысканию;

не обеспечена в полном объеме достоверность дебиторской задолженности (ООО «Дорспецпроект»), числящейся с 2019 года по расчетам по ущербу имуществу, на сумму 3 020,9 тыс. рублей перед формированием бюджетной отчетности за 2020 - 2021 гг.;

проведено списание начисленных ранее к уплате штрафных санкций в размере 339,9 тыс. рублей без решения комиссии по поступлению и выбытию активов (137,8 тыс. рублей - ООО «ДорСпецСтрой», 202,1 тыс. рублей - ООО «Строительная компания Че»);

не ведется учет сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов в течение срока возможного ее возобновления;

не отражены операции по исправлению расходов 2019 года, принятых и отраженных в отчетности 2020 года, на общую сумму 67,5 тыс. рублей в связи с чем искажение принятых обязательств составило на 01.01.2020 на 0,7 тыс. рублей, 01.01.2021 на 7,4 тыс. рублей в журналах операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками за январь 2020 года, январь 2021 года;

затраты на сумму 53,0 тыс. рублей, относящиеся к следующим отчетным периодам, отнесены единовременно на финансовый результат 2021 года, что привело к завышению расходов за 2021 год;

искажение показателей расходов и доходов в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) за 2020 год на сумму 24 955,8 тыс. рублей: затраты на проведение работ по восстановлению электроосвещения, списанные в 2020 году на текущие расходы Учреждения, отнесены на увеличение балансовой стоимости объектов электроосвещения путем увеличения доходов Учреждения;

на счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не отражена банковская гарантия, предоставленная в сумме 52 143,0 тыс. рублей, что повлекло к искажению бюджетной отчетности за 2020 год (Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах);

в инвентаризационных описях на 01.01.2020, на 31.12.2020 не указаны сведения об объектах;

в Учетной политике Учреждения для целей бюджетного учета не закреплены критерии объединения в один инвентарный объект комплекса объектов основных средств, включающего автомобильную дорогу, дорожные знаки, ограждение, разметку, светофоры, сети освещения и т.п.;

допущено завышение принятых обязательств и занижение финансового результата за 2020 год на сумму 19,4 тыс. рублей (услуги связи и мойка автомобиля за декабрь 2019 г.) в Балансе (ф. 0503130) на 01.01.2021;

официальный сайт Учреждения на балансе Учреждения не состоял, как объект, являющийся нематериальным активом;

допущено искажение бюджетного учета, выразившееся в двойном отражении банковской гарантии по забалансовому счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств», за 2020 год на сумму 3 648,7 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия КСП РА внесено представление в КУ РА РУАД «Горно-Алтайавтодор» и направлено информационное письмо в Министерство регионального развития Республики Алтай.

КУ РА РУАД «Горно-Алтайавтодор» предоставило информацию о следующих принятых мерах по результатам рассмотрения представления.

Учреждением внесены изменения в Устав в части смены наименования собственника имущества.

Расчеты с подотчетными лицами осуществляются в соответствии с требованиями к ведению бухгалтерского на основании первичных документов к авансовому отчету.

В Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 в программном продукте «1С: Бухгалтерия» настроено формирование в разрезе аналитического учета и отражения входящего и исходящего сальдо, оборотов в разрезе поставщиков и подрядчиков.

Для приведения в соответствие с нормами бюджетного законодательства Учреждением проинвентаризирована дебиторская задолженность в части штрафных санкций.

Направлено учредителю письмо от 11.03.2022 о согласовании и списании безнадежной задолженности по двум юридическим лицам, а также признании сомнительной дебиторской задолженности по трем юридическим лицам на сумму 35 540,7 тыс. рублей.

Достоверность дебиторской задолженности по расчетам по ущербу имуществу на сумму 3 020,9 тыс. рублей по одному юридическому лицу документально подтверждена.

Отражены проводки по корректировке штрафных санкций на сумму 339,9 тыс. рублей в связи с перерасчетом претензий.

Исправлена ошибка бухгалтерской справкой в части приобретения программного обеспечения у индивидуального предпринимателя на сумму 37,7 тыс. рублей с восстановлением расходов будущих периодов. Расходы на приобретение прав использования программы для ЭВМ в сумме 7,8 тыс. рублей восстановлены бухгалтерской справкой.

Неустойка за 2020 год в размере 152,3 тыс. рублей оплачена подрядчиком в добровольном порядке. Неустойка за 2021 год в размере 6 346,0 тыс. рублей взыскана в судебном порядке с подрядной организации, претензия на сумму 323,3 тыс. рублей, выставленная в адрес одной подрядной организации, находится на рассмотрении в Арбитражном суде Республики Алтай.

По выставленной претензии в мае 2022 года подрядчиком оплачена неустойка на сумму 58,5 тыс. рублей.

Во всех вновь заключаемых контрактах сроки начала и конца весенне-летне-осеннего и зимнего периодов скорректированы.

Специалист контрактной службы ознакомлена под роспись с выпиской их графика документооборота о своевременном предоставлении банковской гарантии.

Копии документов учетной политики размещены на официальном сайте Учреждения.

Вынесены замечания в адрес кураторов в связи с несвоевременным предоставлением служебных записок для выставления претензий по штрафным санкциям.

На комиссии рассмотрены результаты проверки и приняты меры по устранению причин и дальнейшему недопущению выявленных нарушений и недостатков, а также усилен контроль за текущей деятельностью учреждения.

Министерство регионального развития Республики Алтай проинформировало о принятых следующих мерах:

- виды работ по капитальному ремонту автомобильных дорог регионального значения исключены из программы работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений на них;

- КУ РА РУАД «Горно-Алтайавтодор» распоряжением от 18.02.2022 № 50 утверждено «Положение о признании дебиторской задолженности сомнительной и безнадежной к взысканию в КУ РА РУАД «Горно-Алтайавтодор».

3.2. Контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из республиканского бюджета Республики Алтай бюджетам муниципальных образований»

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен и утвержден Коллегией КСП РА (Постановление от 28.02.2022 № 1(200)).

Объект контрольного мероприятия: Администрация муниципального образования «Майминский район» (далее – Администрация МО «Майминский район»).

Проверяемый период деятельности: 2020 – 2021 годы, объем проверенных средств - 2 063 657,0 тыс. рублей.

Объем выявленных нарушений составил 330 944,1 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие нарушения.

В нарушение п. 2 ст. 136 БК РФ, п. 2 постановления Правительства Республики Алтай от 19.12.2014 № 396 и абз. 2 п. 2.1.2. Соглашения о мерах по социально-экономическому развитию от 13.02.2020 № 2-2020 в 2020 году МО «Майминский район» превышены расходы на содержание органов местного самоуправления в сумме 2 947,9 тыс. рублей, в том числе на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в сумме 2 600,6 тыс. рублей.

В нарушение ч. 1 ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) двумя дополнительными соглашениями к муниципальному контракту от 05.07.2021, заключенному между МБОУ «Манжерокская СОШ» и ООО «СК ПрофЛидер», изменено существенное условие контракта в части уменьшения цены контракта на сумму 503,2 тыс. рублей на основании, которое контрактом не установлено.

В 2020 году Управлением образования Администрации МО «Майминский район» не обеспечена результативность использования бюджетных средств в сумме 5 000,0 тыс. рублей в связи с поздним заключением соглашения (26.12.2020) с МБОУ «Манжерокская СОШ» на проведение капитального ремонта здания школы и поздним поступлением субсидии от Министерства образования и науки Республики Алтай (28.12.2020).

В нарушение пп. 13 п. 1 ст. 158 БК РФ, п. 15 Порядка предоставления и распределения субсидий № 213¹ Управлением образования Администрации МО «Майминский район» представлен в Министерство образования и науки Республики Алтай отчет о достигнутых значениях показателей результативности (эффективности) предоставления субсидии МО «Майминский район» по Соглашению от 26.12.2020 № 05/233, содержащий недостоверные данные, поскольку мероприятие по капитальному ремонту МБОУ «Манжерокская СОШ» в 2020 году не осуществлено.

В нарушение п. 14 Порядка предоставления субсидий № 146², п.п. 2.2, 2.4 соглашений о предоставлении субсидии в 2020 году Администрацией МО «Майминский район» трем получателям субсидий, осуществляющих деятельность в сфере строительства инженерных коммуникаций для газоснабжения, осуществлено перечисление субсидии позднее установленного срока на 22-27 дней.

¹ Порядок предоставления и распределения субсидий бюджетам муниципальных районов, городского округа в Республике Алтай из республиканского бюджета Республики Алтай на софинансирование расходных обязательств, возникающих при реализации мероприятий, направленных на развитие общего образования Республики Алтай, утвержден постановлением Правительства Республики Алтай от 05.07.2018 № 213

² Порядок предоставления субсидий на возмещение части затрат при выполнении работ по газификации домовладений на территории МО «Майминский район» утвержден постановлением Администрации МО «Майминский район» от 16.10.2019 № 146

В нарушение пп. 13 п. 1 ст. 158 БК РФ, п. 21 Порядка предоставления субсидий № 35³ Администрацией МО «Майминский район» представлены в Минрегионразвития РА отчеты об использовании субсидии:

по состоянию на 01.12.2020, содержащий недостоверные (заниженные) данные о размере предоставленной субсидии за счет средств республиканского бюджета в объеме 5 000,0 тыс. рублей, что меньше на 4 165,5 тыс. рублей фактически предоставленной субсидии;

по состоянию на 01.01.2021, содержащий недостоверные (заниженные) данные:

- о размере предоставленной субсидии за счет средств местного бюджета в объеме 108,4 тыс. рублей, что меньше на 417,9 тыс. рублей размера бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете на 2020 год;

- о плановом значении показателя результативности предоставления субсидии «Количество газифицированных домовладений в текущем году» на 2020 год в размере 350 ед., что меньше на 351 ед., установленного соглашением планового значения показателя.

В нарушение п. 4.3.3 Соглашения от 26.03.2020 № 42-СКК/2020 Администрацией МО «Майминский район» не обеспечено достижение значения показателя результативности предоставления субсидии «Количество газифицированных домовладений в текущем году» на 2020 год, установленного вышеуказанным Соглашением.

В нарушение пп. 1 п. 1 ст. 158 и ст. 162 БК РФ Минрегионразвития РА и Администрацией МО «Майминский район» в 2020 году не обеспечена результативность использования бюджетных средств в сумме 7 941,2 тыс. рублей, полученных на софинансирование расходов муниципальных программ, предусматривающих реализацию мероприятий по газификации домовладений в Республике Алтай, ввиду неисполнения обязательств по достижению значения показателя результативности использования субсидии.

Администрацией МО «Майминский район» не обеспечено приведение в соответствие с Общими требованиями к муниципальным правовым актам, утвержденными постановлениями Правительства РФ от 06.09.2016 № 887, от 18.09.2020 № 1492, Порядка предоставления субсидий № 209⁴ (утратил силу 28.05.2021), Порядка предоставления субсидий № 59 (утратил силу 19.08.2021)⁵, ввиду отсутствия в них порядка и сроков возврата субсидий в бюджет бюджетной системы Российской Федерации в случае недостижения результатов, показателей. В результате в соглашениях, заключенных Администрацией МО «Майминский район», отсутствуют обязательства получателя субсидии по возврату средств субсидии в случае недостижения результатов, показателей, установленных соглашениями.

В нарушение п. 3.4.3 Соглашений от 15.05.2020 № 1-Э с МУП «Кристалл», от 20.05.2020 № 2-Э с ООО «Дабл-ю Кэй Восток Энерго»⁶ Администрацией МО «Майминский район» не выполнены обязательства по определению своего представителя для участия в комиссии по приемке выполненных работ.

В нарушение п. 13 Порядка предоставления субсидий № 209 в Соглашениях от 15.05.2020 № 1-Э, от 20.05.2020 № 2-Э, заключенных Администрацией МО «Майминский район», отсутствуют обязательные условия, установленные п. 13 Порядка предоставления субсидий № 209 (право и согласие на проведение проверок, запрет приобретения за счет субсидии иностранной валюты, за исключением определенных данным порядком операций; порядок и сроки предоставления отчетности; порядок и сроки возврата остатка субсидии).

³ Порядок предоставления, распределения и расходования субсидий из республиканского бюджета Республики Алтай бюджетам муниципальных образований в Республике Алтай на софинансирование расходов муниципальных программ, предусматривающих реализацию мероприятий по газификации в Республике Алтай, утвержден согласно Приложению № 35 к постановлению Правительства Республики Алтай от 28.09.2012 № 243 «Об утверждении государственной программы Республики Алтай «Развитие жилищно-коммунального и транспортного комплекса»

⁴ Порядок предоставления субсидий организациям коммунального комплекса на финансовое обеспечение затрат на осуществление энергосберегающих, технических мероприятий на системах теплоснабжения, электроснабжения, системах водоснабжения и водоотведения, модернизации оборудования на объектах, участвующих в предоставлении коммунальных услуг населению муниципального образования «Майминский район» утвержден Постановлением Администрации МО «Майминский район» от 24.12.2018 № 209 (с изменениями от 07.06.2019)

⁵ Порядок предоставления субсидий из бюджета МО «Майминский район» юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) производителям товаров, работ, услуг, на реализацию энергосберегающих технических мероприятий на системах теплоснабжения, электроснабжения, системах водоснабжения и водоотведения, модернизации оборудования на объектах, участвующих в предоставлении коммунальных услуг, и на реализацию мероприятий по строительству (реконструкции) систем теплоснабжения МО «Майминский район», утв. постановлением Администрации МО «Майминский район» от 28.05.2021 № 59

⁶ Соглашения о предоставлении субсидии организациям коммунального комплекса на финансовое обеспечение затрат на осуществление энергосберегающих, технических мероприятий на системах теплоснабжения, электроснабжения, системах водоснабжения и водоотведения, модернизации оборудования на объектах, участвующих в предоставлении коммунальных услуг населению

В нарушение пп. 1 п. 1 ст. 158 БК РФ Администрацией МО «Майминский район» не обеспечена результативность использования бюджетных средств в общей сумме 258 768,8 тыс. рублей ввиду неисполнения обязательств, установленных п. 4.3.3 Соглашений с Минрегионразвития РА от 27.03.2020 № 44-СКК/2020, от 22.04.2019 № 84615000-1-2019-014, от 04.09.2020 № 84615000-1-2020-015, от 04.09.2020 № 84615000-1-2020-016, по достижению значения показателей результативности использования субсидий и иного межбюджетного трансферта.

В нарушение пп. 1 п. 1 ст. 158 БК РФ Администрацией МО «Майминский район» в 2020-2021 годах не обеспечена результативность использования бюджетных средств в общей сумме 258 768,8 тыс. рублей ввиду неисполнения обязательств соглашений с Минрегионразвития РА по достижению значения показателей результативности использования межбюджетных трансфертов, в том числе:

2 331,3 тыс. рублей по капитальному ремонту водопровода в с. Майма и с. Союзга, капитальному ремонту и утеплению теплотрассы в с. Союзга;

211 622,3 тыс. рублей по строительству детских садов в с. Майма, ул. Молодежная, 18 и с. Кызыл-Озек, ул. Ипподромная;

44 815,2 тыс. рублей по строительству газовой модульной котельной для детского сада в с. Кызыл-Озек, ул. Гуляева, 2, строительству газовой модульной котельной в с. Союзга, ул. Центральная, 19, строительству водопровода в с. Союзга.

В отсутствие надлежащего ведомственного контроля Администрации МО «Майминский район» за соблюдением законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных ему заказчиков, предусмотренного ст. 100 Федерального закона № 44-ФЗ, допущены нарушения законодательства в сфере закупок.

В нарушение п. 9 ч. 1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ МАУ «Отдел капитального строительства» неправомерно изменены существенные условия в части продления срока выполнения работ следующих муниципальных контрактов:

от 03.11.2020 № 0377300038620000001 путем заключения с ООО СЗ «Жемчужины Алтай» дополнительного соглашения от 21.07.2021 № 5 по строительству детского сада на 125 мест по ул. Молодежная, 18, с. Майма;

от 05.07.2021 № 0177600001021000070 путем заключения с ООО «ГазСервисКомплект» дополнительного соглашения от 29.09.2021 № 1 по строительству газовой модульной котельной ул. Ипподромная с. Кызыл-Озек;

от 13.01.2021 № 03773000386200000020001 путем заключения с ООО «АлтайПром» дополнительного соглашения от 24.12.2021 № 3 по строительству газовой модульной котельной для детского сада по ул. Гуляева, 2, с. Кызыл-Озек;

от 24.02.2021 № 03773000386210000010001 путем заключения с ООО «ГТМ-Строй» дополнительного соглашения от 24.12.2021 № 3 по строительству водопровода в с. Союзга.

В нарушение ст. 34, ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, положений муниципальных контрактов не выполнены обязательства по своевременному выполнению работ по строительству объектов:

ООО СЗ «Жемчужины Алтай» по объекту «Детский сад на 125 мест по ул. Молодежная, 18, с. Майма» (в срок до 20.11.2021);

ООО СЗ «Жемчужины Алтай» по объекту: «Детский сад на 125 мест по ул. Ипподромная, с. Кызыл-Озек» (в срок до 31.12.2020);

ООО «ГазСервисКомплект» по объекту: «Газовая модульная котельная ул. Ипподромная с. Кызыл-Озек» (в срок до 31.12.2021);

ООО «Компания Земпроект» по разработке проекта планировки территории совмещенного с проектом межевания территории, по адресу: Республика Алтай, Майминский район, Майминское сельское поселение, с. Майма, микрорайон «Ухтюба» (в срок до 31.05.2021);

ООО «Проектиза» по проектированию объекта: «Водозабор для микрорайона в с. Кызыл-Озек ул. Ипподромная» (в срок до 30.10.2021);

ООО «АлтайПром» по строительству газовой модульной котельной для детского сада по ул. Гуляева, 2, с. Кызыл-Озек (в срок до 31.12.2021);

ООО «СпецСтройМонтаж» по строительству газовой модульной котельной по в с. Союзга, ул. Центральная, 19а (в срок до 25.09.2021).

В нарушение ч. 4 ст. 15 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 3 ч. 4 ст. 1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ) заказчиками неправомерно осуществлены закупки в рамках Федерального закона № 223-ФЗ :

- МАДОУ «Детский сад «Светлячок» закупка на строительство детского сада на 125 мест в микрорайоне «Алгаир 2», с. Майма, Майминского района, Республики Алтай;

- МАУ «Отдел капитального строительства» закупка на строительство детского сада на 125 мест по ул. Алтайская, с. Майма, Майминского района, Республики Алтай.

В нарушение п. 4.3.2 контракта от 16.12.2019 № 6/н ООО СЗ «Жемчужины Алтая» выполнение работ по строительству детского сада на 125 мест по ул. Алтайская, с. Майма, Майминского района, Республики Алтай, произведено на 113 календарных дней позднее установленного срока (22.08.2021).

В нарушение ч. 2 ст. 34 и ч. 1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 13.4 муниципального контракта от 12.10.2020 № 0177600001020000103, в соответствии с которыми изменение существенных условий контракта не допускается, Администрацией МО «Майминский район» заключено дополнительное соглашение от 04.12.2020 № 1 с ООО «Газификация» об изменении цены контракта на 257,3 тыс. рублей, или 10,94 %, то есть более чем на десять процентов цены контракта.

В нарушение пп. 13 п. 1 ст. 158 БК РФ Администрацией МО «Майминский район» не обеспечено выполнение мероприятий, в целях софинансирования которых предоставлены иные межбюджетные трансферты, в срок окончания их реализации на сумму 30 481,4 тыс. рублей, из них: по Соглашению от 04.09.2020 № 84615000-1-2020-014 – 28 264,7 тыс. рублей; по Соглашению от 13.11.2020 № 84615000-1-2020-022 – 2 216,7 тыс. рублей.

В нарушение п. 19 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н, не обеспечена привязка бюджетных ассигнований в сумме 1 300,0 тыс. рублей к муниципальной программе и к расходным обязательствам, подлежащим исполнению за счет средств республиканского бюджета Республики Алтай.

В нарушение п. 13 Порядка предоставления, распределения и расходования иного межбюджетного трансферта № 37, п. 14 Порядка предоставления, распределения и расходования иного межбюджетного трансферта № 18 Минрегионразвития РА с Администрацией МО «Майминский район» заключены Соглашения от 11.04.2019 № 84615000-1-2019-015, от 29.04.2019 № 62-СТ/2019, в которых отсутствуют плановые значения конечного результата предоставления иного межбюджетного трансферта и плановые значения результатов предоставления иного межбюджетного трансферта по годам (срокам) реализации Соглашения, не указаны конкретные объекты недвижимого имущества (ремонта, реконструкции), местонахождение (адрес) объектов, сроки строительства, и т.д., что в свою очередь не позволяет оценить достижение результатов регионального проекта, в целях финансового обеспечения которых предоставлен иной межбюджетный трансферт, а также результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств.

В нарушение ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ и п. 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084, Администрацией МО «Майминский район» информация о заключенном муниципальном контракте от 10.03.2020 № 0177600001020000006 на ремонт автомобильной дороги по ул. 50 лет Победы с. Майма, Республика Алтай, направлена на два дня позднее установленного срока.

В нарушение ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 13.5 муниципального контракта от 10.03.2020 № 0177600001020000006 Администрацией МО «Майминский район» и АО «Дорожник» не заключено дополнительное соглашение на увеличение объемов работ.

В нарушение п. 7.1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 5.5.1 муниципального контракта от 10.03.2020 № 0177600001020000006 заключительные Акты о приемке выполненных работ

(форма № КС-2) от 31.08.2020 приняты (подписаны) Администрацией МО «Майминский район» 28.09.2020 до предоставления АО «Дорожник» (Подрядчиком) обеспечения гарантийных обязательств, предусмотренных п. 9.2 муниципального контракта.

В нарушение ст. 38, пп. 3 п. 1 ст. 162 БК РФ Администрацией МО «Майминский район» допущено нецелевое использование бюджетных средств в общей сумме 1 029,9 тыс. рублей, в том числе: 852,0 тыс. рублей в 2020 году направлено на ремонт автомобильной стоянки и части дороги (проезда) к ней, не относящейся к автомобильной дороге по ул. 50 лет Победы с. Майма Майминский район Республика Алтай; 177,9 тыс. рублей в 2020 и 2021 годах направлено на приобретение автопавильонов и работы по их установке, которые не входят в состав работ, выполняемых при ремонте автомобильной дороги, а относятся к работам, выполняемым при содержании автомобильной дороги, не влияющим на безопасность дорожного движения.

В нарушение п. 45 Инструкции № 157н элементы обстановки дороги (дорожные знаки, автопавильоны и пр.), установка которых производилась в рамках муниципальных контрактов, не были учтены в составе дорог.

В нарушение п. 1 ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ (далее – Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ), п. 141 Инструкции № 157н расходы на общую сумму 491,4 тыс. рублей (в 2020 году – 227,4 тыс. рублей, в 2021 году – 264,0 тыс. рублей), формирующие стоимость объектов имущества казны муниципального образования (автомобильных дорог) и подлежащие учету как нефинансовые активы имущества казны, оплаченные подрядчикам за элементы обстановки дороги и их монтаж, списаны на текущие расходы, в связи чем допущено искажение показателей Баланса (ф. 0503130) по состоянию на 01.01.2021 на сумму 227,4 тыс. рублей.

В нарушение п. 1. ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 11, п. 351 Инструкции № 157н банковские гарантии на общую сумму 23 552,0 тыс. рублей (в 2020 году – 14 475,2 тыс. рублей, в 2021 году – 9 076,8 тыс. рублей), своевременно не зарегистрированы (не приняты к учету) в регистрах бухгалтерского учета Администрации МО «Майминский район», что повлекло искажение показателей Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130) по состоянию на 01.01.2021 на сумму 7 678,1 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия внесено представление и предписание в Администрацию МО «Майминский район» и представление в Министерство регионального развития Республики Алтай.

Направлено информационное письмо в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Алтай.

Администрацией МО Майминский район в ответ на предписание от 12.05.2022 № 02-10/001 проинформировано о принятии мер по его выполнению.

По фактам выявленных нарушений в ходе контрольного мероприятия проведена оценка причин и условий допущения нарушений и недостатков.

Привлечение виновных лиц, прямо или косвенно допустивших нарушения и недостатки, выявленных в ходе контрольного мероприятия, не предоставляется возможным в связи с увольнением таковых на момент принятия мер.

В части выявленных нарушений и недостатков будет усилен контроль за целевым использованием средств, обеспечением достижения целевых показателей, отражения их в отчетности, полнотой и своевременностью предоставления первичных документов в централизованную бухгалтерию, за соблюдением законодательства в сфере закупок, а также мониторинг заключаемых соглашений на соответствие нормативным правовым актам.

В доход республиканского бюджета Республики Алтай Администрацией МО Майминский район осуществлен возврат денежных средств в сумме 1 029,9 тыс. рублей в связи с нецелевым использованием.

Министерством регионального развития Республики Алтай направлена информация о принятых мерах:

внесены изменения в порядок предоставления субсидий из республиканского бюджета на софинансирования расходов муниципальных программ, предусматривающих реализацию мероприятий по газификации домовладений в части уточнения направления субсидии на

проектирование и выполнение строительно-монтажных работ внутри границ земельного участка и жилого помещения, и в части её увеличения с 15,0 до 30,0 тыс. рублей;

в целях увеличения количества домовладений, подключенных к сетям газораспределения, в том числе с использованием субсидии на газификацию домовладений, ежегодно в средствах массовой информации транслируются видеоролики, заказчиком которых является Министерство регионального развития Республики Алтай о возможности компенсации части затрат на газификацию домовладения;

муниципальным образованиям в рамках еженедельных совещаний по газификации Республики Алтай поручено разработать и разместить на их официальных сайтах планы информационного сопровождения граждан о возможности подключения к газовым сетям, также поручено разместить в средствах массовой информации и социальных сетях информацию о предоставлении населению субсидий на выполнение работ по газификации домовладений;

проведена служебная проверка по фактам выявленных нарушений, проведена разъяснительная работа с ответственными должностными лицами Министерства, вынесены устные замечания.

3.3. Контрольное мероприятие: «Проверка использования средств, выделенных на модернизацию коммунальной и инженерной инфраструктуры в части оздоровления Телецкого озера и соответствующих территорий, в том числе по строительству канализационных очистных сооружений хозяйственно-бытовых сточных вод, наружных сетей канализации в сёлах Артыбаш и Иогач Турочакского района Республика Алтай (готовность объектов инженерной инфраструктуры, ввод объектов в эксплуатацию)»

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен и утвержден Коллегией КСП РА (Постановление от 29.03.2022 № 4 (203)).

Проверяемый период деятельности: 2020 – 2021 гг., объем проверенных средств - 306 458,2 тыс. рублей.

Объект контрольного мероприятия: Администрация муниципального образования «Турочакский район» (далее – Администрация МО «Турочакский район»).

По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения бюджетного законодательства – 54 828,6 тыс. рублей, нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 261 776,1 тыс. рублей, нарушения требований к бюджетному учету, бюджетной отчетности – 298 992,8 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения.

В нарушение ст. ст. 34, 94 Федерального закона № 44-ФЗ, положений муниципальных контрактов не выполнены обязательства по своевременному выполнению работ по строительству объектов:

- «Строительство канализационных очистных сооружений хозяйственно-бытовых сточных вод, наружных сетей канализации, станции очистки подсланевых (нефтедержжащих) вод с. Иогач Турочакского района Республики Алтай (1 этап)» за период с 10.12.2019 по 31.10.2021 на сумму 113 417,3 тыс. рублей;

- «Строительство водопроводных сетей, водонапорных башен и скважин в селе Иогач Турочакского района Республики Алтай» за период с 19.12.2020 по 26.11.2021 на сумму 23 727,9 тыс. рублей;

- «Строительство канализационных очистных сооружений хозяйственно-бытовых сточных вод, наружных сетей канализации с. Артыбаш Турочакского района Республики Алтай (второй этап)» за период с 02.06.2020 по 30.10.2021 на сумму 119 969,8 тыс. рублей.

В нарушение ст. 309 Гражданского кодекса РФ, ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 4.4 контракта на осуществление строительного контроля от 27.05.2021 № 01-СК/2021 Администрацией МО «Турочакский район» авансовый платеж ФБУ «РосСтройКонтроль» в размере 683,7 тыс. рублей произведен на 44 дня позднее установленного срока, что влечет риски взыскания неустоек со стороны исполнителя.

В нарушение ст. 40 БК РФ недополученные доходы муниципального бюджета в виде неустойки за несвоевременное выполнение работ, предусмотренных муниципальными контрактами, составили: в 2019 году в сумме 223,3 тыс. рублей (по строительству водопровода в с. Иогач), в 2021 году в сумме 3 093,2 тыс. рублей (по строительству водопровода в с. Артыбаш).

Общий объем бюджетных ассигнований, предусматриваемых в бюджете МО «Турочакский район», на модернизацию коммунальной и инженерной инфраструктуры субъектов Российской Федерации в части оздоровления Телецкого озера и развития соответствующих территорий утвержден на 2020 год меньше на 40,4 тыс. рублей установленного объема (47 087,6 тыс. рублей), на 2021 год меньше на 43,1 тыс. рублей установленного объема (5 812,9 тыс. рублей), что является нарушением условий соглашений о предоставлении указанных средств.

В нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ Администрация МО «Турочакский район» направила в Федеральное казначейство отдельную информацию позднее установленного срока: об исполнении двух муниципальных контрактов на строительство канализации в с. Иогач, на осуществление строительного контроля при выполнении работ по строительству водопровода в с. Иогач, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением стороной муниципальных контрактов на строительство канализации в с. Артыбаш и на строительство водопровода в с. Артыбаш, на строительство канализации в с. Иогач.

В нарушение ч. 6 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией МО «Турочакский район» не направлялись ООО «СтройБизнес» требования об уплате неустоек (штрафов, пеней) за ненадлежащее исполнение обязательств (нарушение сроков выполнения работ) по муниципальному контракту на строительство водопровода в с. Иогач в размере 650,7 тыс. рублей (за период с 27.11.2021 по 10.03.2022).

В нарушение ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ, положений муниципальных контрактов подрядчиками не обеспечены гарантийные обязательства по объектам «Строительство канализационных очистных сооружений хозяйственно-бытовых сточных вод, наружных сетей канализации, станции очистки подсланевых (нефте содержащих) вод с. Иогач Турочакского района Республики Алтай (1 этап)» в размере 3 162,1 тыс. рублей, «Строительство канализационных очистных сооружений хозяйственно-бытовых сточных вод, наружных сетей канализации с. Артыбаш Турочакского района Республики Алтай (второй этап)» в размере 164,6 тыс. рублей.

В нарушение п. 9 ч. 1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией МО «Турочакский район» неправомерно изменено существенное условие муниципального контракта от 02.06.2020 № Ф.2020.02.ВВ в части продления срока выполнения работ по строительству канализационных очистных сооружений хозяйственно-бытовых сточных вод, наружных сетей канализации с. Артыбаш Турочакского района Республики Алтай (второй этап) на 131 календарный день.

В нарушение требований, установленных пп. 13 п. 1 ст. 158 БК РФ, требований порядков предоставления, распределения и расходования субсидий бюджетам муниципальных образований в Республике Алтай на реализацию мероприятий по оздоровлению Телецкого озера Администрацией МО «Турочакский район» представлены в Министерство регионального развития Республики Алтай 3 Отчета (о расходах, об использовании субсидии), содержащие недостоверные (заниженные, завышенные) данные о размере предусмотренных бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия (на 2021 год отражены меньше на 2 088,1 тыс. рублей, за 2020 год отражены больше на 40,4 тыс. рублей, за 2020 год отражены больше на 43,1 тыс. рублей).

В нарушение ст. 162 БК РФ Администрацией МО «Турочакский район», как получателем бюджетных средств, не обеспечена результативность использования бюджетных средств в общей сумме 51 512,1 тыс. рублей (в 2020 году – 45 701,7 тыс. рублей, в 2021 году – 5 810,4 тыс. рублей), полученных на реализацию мероприятий по оздоровлению Телецкого озера и развитию соответствующих территорий, ввиду неисполнения обязательства по достижению значения показателя результативности использования субсидии «Уровень технической готовности объекта капитального строительства».

В нарушение п. 1. ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, и установленных требований к ведению бюджетного учета банковские гарантии на общую сумму 132 875,9 тыс. рублей

своевременно не зарегистрированы (не приняты к учету) в регистрах бухгалтерского учета Администрации МО «Турочакский район».

В нарушение п.п. 1, 2 ст. 264.1 БК РФ, ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ допущено искажение Справки о наличии имущества и обязательств в результате неотражения банковских гарантий за 2019 год на сумму 70 948,2 тыс. рублей, за 2020 год на сумму 95 168,7 тыс. рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия КСП РА внесено представление в Администрацию МО «Турочакский район».

Администрацией МО «Турочакский район» в результате рассмотрения представления приняты следующие меры:

- ООО «Строй – Мастер» и Администрация Турочакского района заключили мировое соглашение, согласно которому с подрядчика взыскана в апреле 2022 года неустойка в размере 155,4 тыс. рублей;

- определением (дело № А02-95-11/2021) от 17.04.2022 Арбитражным судом Республики Алтай признано обоснованным требование Администрации МО «Турочакский район» в размере 223,3 тыс. рублей, и подлежит включению в реестр требований кредиторов ООО «Геостар» в составе третьей очереди удовлетворения.

Бухгалтерскими справками от 27.04.2022 № 38, от 16.05.2022 № 39 отражены банковские гарантии на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» на сумму 618,5 тыс. рублей.

В Справке о наличии имущества и обязательств за 2022 год отражены на начало года банковские гарантии на сумму 103 572,8 тыс. рублей.

С ответственными лицами проведена работа о недопустимости нарушений при использовании бюджетных средств, необходимости надлежащего исполнения полномочий, осуществления своевременного и качественного контроля за использованием бюджетных средств, недопустимости просрочки обязательств, своевременного реагирования на возникающие проблемы, связанные с исполнением договорных обязательств.

3.4. Контрольное мероприятие «Проверка использования средств республиканского бюджета Республики Алтай, выделенных на реализацию мероприятий регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» национального проекта «Жилье и городская среда»

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен и утвержден Коллегией КСП РА (Постановление от 15.03.2022 № 2 (201))

Объект контрольного мероприятия: Министерство регионального развития Республики Алтай (далее – Министерство, Минрегион РА).

Проверяемый период деятельности: 2020 - 2021 годы.

Общий объем проверенных средств: 60 626,8 тыс. рублей.

Объем выявленных нарушений составил 11 588,9 тыс. рублей.

Проведенной проверкой установлены следующие нарушения нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Алтай, недостатки при расходовании бюджетных средств:

в нарушение п. 1.4 договора от 17.08.2021 № 135/П4 и договора от 17.08.2021 № 136/П4, заключенного КУ РА «Управление капитального строительства Республики Алтай» с АО «Алтайдорпроект», нарушен срок сдачи работ по подготовке обоснования инвестиций для проведения технологического и ценового аудита и нарушен срок сдачи работ по выполнению инженерных изысканий по объекту строительства «Многokвартирный жилой дом для переселения из ветхого и аварийного жилья по адресу: Республика Алтай, Майминский район, с. Майма, ул. Гидростроителей» на 90 календарных дней;

в нарушение пп. 1.3.1. п. 1.3 Порядка предоставления субсидий от 20.08.2020 № 272 муниципальным образованием «Улаганский район» заключены 8 соглашений на предоставление субсидий собственникам жилых помещений на приобретение (строительство) жилых помещений на сумму 8 702,9 тыс. рублей, муниципальным образованием «Шебалинский район» заключено 2 соглашения на предоставление субсидий собственникам жилых помещений на приобретение

(строительство) жилых помещений на сумму 1 890,4 тыс. рублей в отсутствие подтверждающих документов о наличии иного жилья, пригодного для постоянного проживания;

в нарушение пп. 1.3.2. п. 1.3, п. 2.1 Порядка предоставления субсидий от 20.08.2020 № 272 муниципальным образованием «Улаганский район» допущено неправомерное использование бюджетных средств, выразившееся в излишне перечисленных средств субсидии в сумме 995,6 тыс. рублей (926,9 тыс. рублей – средства Фонда, 34,9 тыс. рублей – средства республиканского бюджета Республики Алтай, 33,8 тыс. рублей – средства муниципального образования «Улаганский район»);

в нарушение п. 4 ст. 154, пп. 10 п. 1 ст. 158 БК РФ, п. 26 Правил предоставления субсидий из республиканского бюджета Республики Алтай местным бюджетам Республики Алтай, утвержденных постановлением Правительства Республики Алтай от 11.08.2017 № 189 «Об утверждении Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из республиканского бюджета Республики Алтай местным бюджетам в Республике Алтай», п. 4.1.2 Соглашения от 27.02.2020 б/н Министерством в 2021 году не осуществлен контроль за расходованием муниципальным образованием «Улаганский район» средств субсидии;

в нарушение п. 4.11 Порядка предоставления субсидий от 20.08.2020 № 272 при перечислении субсидий администрациями муниципальных образований «Шебалинский район» и «Улаганский район» не соблюдались обязательные условия в части того, что в договорах на приобретение жилого помещения отсутствовали нормы на то, что жилое помещение приобретается в рамках реализации Региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на территории Республики Алтай и оплата производится за счет предоставления субсидии и возмещения за изымаемое помещение;

в нарушение пп. 13 п. 1 ст. 158 БК РФ, п. 39 постановления Правительства Республики Алтай от 18.12.2014 № 392 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Алтай и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Республики Алтай» (далее - Порядок разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Алтай, утвержденного постановлением Правительства Республики Алтай от 18.12.2014 № 392) Министерством, как администратором Республиканской адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Республике Алтай в 2019 - 2025 годах», не в полной мере обеспечено достижение показателей результативности использования субсидии, утвержденных в Приложении № 6 Программы.

По результатам контрольного мероприятия внесено представление в Министерство.

Министерством по результатам рассмотрения представления приняты следующие меры:

принято постановление Правительства Республики Алтай от 08.04.2022 № 121 «Об установлении для собственников жилых помещений в многоквартирных домах, признанных в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу или реконструкции, дополнительных мер поддержки по обеспечению жилыми помещениями и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Республики Алтай»;

усилен контроль за соблюдением муниципальными образования условий предоставления субсидий и других обязательств, предусмотренных соглашениями.

3.5. Контрольное мероприятие «Проверка законности получения и освоения внебюджетных средств в Бюджетном профессиональном образовательном учреждении Республики Алтай «Горно-Алтайский государственный политехнический колледж имени М. З. Гнездилова»

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен и утвержден Коллегией КСП РА (Постановление от 27.04.2022 № 7 (206)).

Объект контрольного мероприятия: Бюджетное профессиональное образовательное учреждение Республики Алтай «Горно-Алтайский государственный политехнический колледж имени М. З. Гнездилова» (далее – Колледж, Учреждение).

Проверяемый период деятельности: 2019 год - истекший период 2021 года.

Общий объем проверенных средств: 227 992,9 тыс. рублей.

При осуществлении закупок, товаров, работ, услуг за счет внебюджетных средств установлены следующие нарушения.

В нарушение п. 2 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 № 932, в проверяемом периоде в планы закупок не включены сведения о закупках товаров (работ, услуг), необходимых для удовлетворения потребностей заказчика (сформированы нулевые планы закупок при фактическом осуществлении закупок, подлежащих включению в план).

В нарушение п. 1 ч. 15 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ Колледжем не опубликованы в единой информационной системе сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых превышает сто тысяч рублей.

В нарушение п. 2 Порядка формирования информации и документов, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2014 № 173н, Учреждением не сформированы и не направлены в Управление Федерального казначейства по Республике Алтай информация и документы, включаемые в реестр договоров.

В нарушение п. 1 ч. 19 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ, п. 3.2. Положения о закупках БПОУ РА «Горно-Алтайский государственный колледж им. М.З. Гнездилова» Учреждением не обеспечено размещение в единой информационной системе сведений о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг, в том числе об общей стоимости договоров, информация о которых не внесена в реестр договоров в соответствии с ч. 3 ст. 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ за 2019 год – истекший период 2021 года.

По результатам контрольного мероприятия направлены информационные письма в Колледж и в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Алтай.

Колледж в ответ на информационное письмо проинформировал о принятии мер (обеспечено размещение в единой информационной системе сведений о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг).

3.6. Контрольное мероприятие «Проверка выполнения представления Контрольно-счетной палаты Республики Алтай от 12.05.2021 № 02-09/009, внесенного автономному учреждению Республики Алтай «Спортивно-оздоровительный комплекс «Атлант» по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств республиканского бюджета Республики Алтай, выделенных на реализацию государственной программы Республики Алтай «Развитие физической культуры и спорта», и использования государственной собственности Республики Алтай»

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен и утвержден Коллегией КСП РА (Постановление от 30.06.2022 № 11 (209).

Проверяемый период деятельности: 2021 год - истекший период 2022 года.

Объект контрольного мероприятия: автономное учреждение Республики Алтай «Спортивно-оздоровительный комплекс «Атлант» (далее - АУ РА «СОК «Атлант», Учреждение).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения.

Учреждением по пунктам 1, 3, 4, 8, 9, 10 Представления Контрольно-счетной палаты Республики Алтай от 12.05.2021 № 02-09/009 (далее – Представление от 12.05.2021) приняты меры не в полном объеме:

- не внесены отдельные изменения в Устав Учреждения в части указания типа учреждения и наименования собственника имущества учреждения;
- не обеспечено оформление отдельных протоколов наблюдательного совета в книгу протоколов, а также отсутствуют записи протоколов о проводимых заседаниях наблюдательного совета об утверждении вносимых изменений в Устав Учреждения;
- не обеспечена открытость и доступность информации об Учреждении в результате размещения на официальном сайте электронных копий отдельных документов (изменение в

Устав, Планы финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) на соответствующие годы);

- с 20.05.2021 из группы по фигурному катанию отчислено 10 человек, не соответствующие требованиям по минимальному возрасту, при этом отчислено 12 человек, соответствующие требованиям по минимальному возрасту; по хоккею зачислены 32 человека возраста от 7 до 12 лет, при этом 2 ребенка возраста 7 лет не соответствуют минимальному возрасту для зачисления виду спорта «Хоккей» (8 лет);

- Учреждением не надлежаще оформлены первичные документы в результате чего не обеспечена достоверность отдельных показателей объема государственных услуг (работ) при составлении Отчета о выполнении государственного задания за 2021 год, в части количества занимающихся детей по олимпийскому виду спорта «Фигурное катание на коньках», по виду спорта «Хоккей»;

- Учреждением произведена оплата в размере 150,0 тыс. рублей с нарушением срока, установленного в план-графике возврата средств, использованных не по целевому назначению, утвержденного директором АУ РА «СОК «Атлант», от 21.06.2021 на 5 дней.

Учреждением пункты 11, 12, 13, 15 Представления от 12.05.2021 не выполнены:

- не приняты меры по осуществлению конкурентных закупок и сокращению неконкурентных закупок;

- не обеспечено проведение инвентаризации неучтенных основных средств на сумму 1 525,7 тыс. рублей по 14 наименованиям (с последующем увеличением на 113,6 тыс. рублей);

- Учреждением Комитету по физической культуре и спорту Республики Алтай в 2021 – 2022 гг. для выделения объема субсидий на иные цели представлен неполный перечень необходимых документов.

По результатам проведенного контрольного мероприятия КСП РА внесено представление в АУ РА «СОК «Атлант».

АУ РА «СОК «Атлант» в результате рассмотрения представления приняты следующие меры:

- разработан проект нового Устава АУ РА «СОК «Атлант»;

- электронные копии документов размещены на официальном сайте www.bus.gov.ru;

- проведена работа по проверке соответствия фактической посещаемости, журналов учёта посещаемости занятий и электронных журналов в системе АИС Мой спорт;

- созданы приказы, закрепляющие фактическое наличие занимающихся;

- осуществляется возврат средств, использованных не по целевому назначению, в республиканский бюджет Республики Алтай за счет средств от приносящей доход деятельности, платежи за II, IV кварталы 2022 года на сумму 300,0 тыс. рублей осуществлены без нарушения сроков;

- отчет о выполнении государственного задания АУ РА «СОК «Атлант» за 9 месяцев 2022 года сформирован с корректными фактическими данными занимающихся;

- приказом АУ РА «СОК «Атлант» от 27.07.2022 № 26 к дисциплинарной ответственности (в виде замечания) привлечены 4 работника, по вине которых возникли выявленные нарушения;

- приказом АУ РА «СОК «Атлант» от 27.07.2022 № 12 усилен контроль за исполнительской дисциплиной (установлены сроки выполнения поручений, указаний и персональная ответственность в случае нарушений контрольных сроков).

3.7. Контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на приобретение льготного лекарственного обеспечения жителей Республики Алтай»

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен и утвержден Коллегией КСП РА (Постановление от 29.07.2022 № 13 (211).

Объект контрольного мероприятия: Министерство здравоохранения Республики Алтай (далее – Министерство, Минздрав РА).

Проверяемый период: 2020-2021 годы.

Объем проверенных (проанализированных) средств: 409 835,5 тыс. рублей.

Объем выявленных нарушений составил 7 925,9 тыс. рублей.

Контрольным мероприятием установлено следующее.

В нарушение разд. 5 Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 07.12.2019 № 1610, Министерством не внесены изменения в Территориальную программу за 2020 год, утвержденную постановлением Правительства Республики Алтай от 30.12.2019 № 401, в части дополнения круга заболеваний за счет средств федерального бюджета, по которым проводятся закупки лекарственных препаратов, предназначенных для лечения лиц, апластической анемией неуточненной, наследственным дефицитом факторов II (фибриногена), VII (лабильного), X (Стюарта-Прауэра).

Министерством не разработан порядок организации работы по реализации программы обеспечения необходимыми лекарственными препаратами для медицинского применения в Республике Алтай, в связи с утратившим силу приказом Министерства от 11.03.2014 № 64 «Об организации работы по реализации программы обеспечения необходимыми лекарственными препаратами для медицинского применения в Республике Алтай».

В нарушение п. 10 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Республики Алтай от 19.02.2009 № 37, порядок снабжения лекарственными препаратами и медицинскими изделиями аптечных учреждений в Республике Алтай приказом Министерства не установлен.

В нарушение п. 3 приказа Министерства от 30.12.2020 № 220-од начальником отдела организации медицинской помощи и лекарственного обеспечения Министерства не организован контроль за предоставлением сведений медицинскими и аптечными организациями в подсистему ведения специализированных регистров пациентов по отдельным нозологиям и категориям граждан.

В нарушение п. 14 Порядка, утвержденного приказом Министерства от 11.03.2014 № 64, сводные заявки на лекарственные препараты для обеспечения отдельных категорий граждан, имеющих право на получение государственной социальной помощи в виде набора социальных услуг Республики Алтай: на 2020 год без даты и подписи ответственных лиц; на 2021 год, утвержденная министром здравоохранения Республики Алтай от 01.09.2020.

В нарушение пп. 3.1.1 п. 3.1 государственных контрактов от 03.02.2020 № РЛО ОУ 02/2020 (ЭА 4516), от 26.02.2020 № РЛО ОУ 05/2020 (ЗК 0024), от 02.03.2020 № РЛО ОУ 04/2020 (ЗК 0023), от 02.03.2020 № РЛО ОУ 03/2020 (ЗК 0022), от 02.03.2020 № РЛО ОУ 06/2020 (ЗК 0025) Министерством произведена оплата ГУП «Фармация» РА за фактически не оказанные услуги.

В нарушение требований, установленных ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ Министерством информация об исполнении контракта в Федеральное казначейство для включения в реестр контрактов, заключенных заказчиками, направлялась с нарушением сроков.

Министерством не соблюдаются полномочия, установленные п. 8 положения о Министерстве, утвержденного постановлением Правительства Республики Алтай от 16.07.2009 № 160, в части организации обеспечения населения лекарственными препаратами для медицинского применения, медицинскими изделиями, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов, закупленными по государственным контрактам.

Министерством в Федеральную службу по надзору в сфере здравоохранения направлен Отчет об осуществлении органом государственной власти субъекта Российской Федерации переданных полномочий Российской Федерации по организации обеспечения граждан, включенных в Федеральный регистр лиц, имеющих право на получение государственной социальной помощи, лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов с искажением отчетных данных по доходам на сумму 3 225,1 тыс. рублей.

Установлено расхождение данных по учету выписанных и отпущенных рецептов федеральным льготникам из подсистемы «Управление льготным лекарственным обеспечением» с Отчетом об осуществлении органом государственной власти субъекта Российской Федерации переданных полномочий Российской Федерации по организации обеспечения граждан, включенных в Федеральный регистр лиц, имеющих право на получение государственной социальной помощи, лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов в 2020 году на 3245

рецептов, стоимость отпущенных рецептов на 1 192,16 тыс. рублей; в 2021 году на 19 рецептов, стоимость отпущенных рецептов на 395,94 тыс. рублей.

В нарушение Правил уничтожения изъятых фальсифицированных лекарственных средств, недоброкачественных лекарственных средств и контрафактных лекарственных средств, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 15.09.2020 № 1447, по состоянию на 01.01.2022 ГУП «Фармация» РА не приняло решения об уничтожении остатков по лекарственным препаратам закупленным за счет федерального бюджета, на общую сумму 537,9 тыс. рублей.

В нарушение п. 12 Правил хранения лекарственных средств, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития России от 23.08.2010 № 706н, лекарственные препараты в Майминской, Усть-Коксинской и Усть-Канской аптеках с истекшим сроком годности находятся не в карантинной зоне, а на складе.

Остатки лекарственных препаратов для обеспечения профилактики развития сердечно-сосудистых заболеваний и сердечно-сосудистых осложнений на 30.12.2020 на сумму 8 945,8 тыс. рублей (10433 уп.) и на 01.01.2022 на сумму 17 259,4 тыс. рублей (12397 уп.).

В нарушение приказа Минздрава России от 23.04.2020 № 371н заявки, направленные медицинскими организациями в Министерство, не соответствуют установленной форме заявки на поставку лекарственных препаратов, предназначенных для обеспечения лиц, больных ВЗН.расшифрóaа

Установлено расхождение по выписанным и обслуженным рецептам лиц, больных 14 ВЗН в 2020 году на 19 рецептов, в 2021 году на 1 рецепт.

Установлено расхождение данных рецепта серия 04ВН101 № 0001624 выписанному Льготнику 3 лекарственных препаратов Октанат 4 уп. по 250 мг и Коагил-VII 16 уп. по 4,8 мг, с данными подсистемы «Управление льготным лекарственным обеспечением» выписано и отпущено 20 уп. Коагил-VII.

Льготнику 3 в 2020 году выписан рецепт (07.08.2020) и отпущен (14.08.2020) лекарственный препарат Коагил-VII лиоф в/в 4,8мг (240КЕД/240тыс) 16 уп. по 4,8 мг. на сумму 1 029,1 тыс. рублей, не рекомендованный заключением ФГБУ «Национальный медицинский исследовательский центр гематологии» по результатам клинического и лабораторного обследования от 05.08.2020 и в потребности которого Льготник 3 не нуждался.

Льготнику 2 в 2021 году излишне выписано и отпущено - 33 уп. по 4,8 мг. (59-26) на сумму 2 122,6 тыс. рублей.

Льготникам 1, 2 выписан и отпущен по рецептам лекарственный препарат Коагил-VII лиоф в дозировке в/в 4,8 мг. вместо назначенных 1,2 мг.

В нарушение п. 7 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Республики Алтай от 19.02.2009 № 37, форма регистра льготных категорий граждан не утверждена распорядительным документом Министерства.

В нарушение п. 8 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Республики Алтай от 19.02.2009 № 37, не разработан приказ Министерства по утверждению форм и сроков отчетности за отпущенные лекарственные препараты и медицинские изделия.

Несоответствие установлено между данными выгружаемыми из подсистемы «Управление льготным лекарственным обеспечением» по выписанным и отпущенным рецептам за счет средств республиканского бюджета и мониторингом льготного лекарственного обеспечения (по данным еженедельного мониторинга о выписке и обслуживании рецептов гражданам), направляемого в Росздравнадзор в 2020 году на 112 и 2021 году на 174 по выписанным и отпущенным рецептам.

Установлено расхождение целевого показателя «Соотношение количества рецептов на лекарственные препараты для медицинского применения, медицинские изделия, а также специализированные продукты лечебного питания для детей-инвалидов, находившихся на отсроченном обслуживании, к общему количеству рецептов на лекарственные препараты для медицинского применения, медицинские изделия, а также специализированные продукты лечебного питания для детей-инвалидов, предъявленных в аптечные организации» в 2020 году на 0,01 % между информацией о целевых прогнозных показателях реализации программы ОНЛП в 2020 году - 0,01 % (8 рецептов), и Отчетом об осуществлении органом государственной власти

субъекта Российской Федерации переданных полномочий Российской Федерации по организации обеспечения граждан, включенных в Федеральный регистр лиц, имеющих право на получение государственной социальной помощи, лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов количество рецептов на лекарственные препараты для медицинского применения, медицинские изделия, а также специализированные продукты лечебного питания для детей-инвалидов, ввиду того, что на отсроченном обслуживании в 2020 году 0 рецептов.

Установлено отклонение целевого показателя «Соотношение количества предъявленных к обслуживанию рецептов на лекарственные препараты для медицинского применения, медицинские изделия, а также специализированные продукты лечебного питания для детей-инвалидов, к количеству выписанных рецептов на лекарственные препараты для медицинского применения, медицинские изделия, а также специализированные продукты лечебного питания для детей-инвалидов» в 2020 году - 0,03; в 2021 году - 0,09 между информацией о целевых прогнозных показателях реализации программы ОНЛП в 2020 году - 99,99 %, в 2021 году - 99,7 %, и Отчетом об осуществлении органом государственной власти субъекта Российской Федерации переданных полномочий Российской Федерации по организации обеспечения граждан, включенных в Федеральный регистр лиц, имеющих право на получение государственной социальной помощи, лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов, в 2020 году - 99,96 %, в 2021 году - 99,79 %.

В нарушение ст. 40 БК РФ недополученные доходы республиканского бюджета за ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных в 2020 году государственным контрактом от 18.03.2020 № РЛО 07/2020 (ЭА 0130), составили 151,4 тыс. рублей; в 2021 году государственным контрактом от 02.02.2021 № РЛО ОУ 01/2021 (ЭА), составили 300,0 тыс. рублей, государственным контрактом от 29.12.2020 № РЛО 07/20-21 (ЭА 4097), составили 0,8 тыс. рублей.

В нарушение требований ч. 6 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 11.1. государственного контракта от 29.12.2020 № РЛО 07/20-21 (ЭА 4097) на поставку лекарственных препаратов для медицинского применения (Инсулин растворимый [человеческий генно-инженерный]) Министерством не применены меры ответственности в связи с просрочкой исполнения Подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом, а именно не направлено требование об уплате неустойки (пени) в размере 0,8 тыс. рублей в адрес ЗАО «Экофарм».

Установлено, что приобретение лекарств по борьбе с сердечно-сосудистыми заболеваниями в 2020 году на сумму 11 524,6 тыс. рублей и в 2021 году - 12 896,3 тыс. рублей отражено по мероприятию «Приобретение оборудования» направление «Оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений» основного мероприятия «Реализация регионального проекта «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями (Республика Алтай)», подпрограммы «Улучшение качества оказания медицинской помощи населению Республики Алтай» государственной программы Республики Алтай «Развитие здравоохранения».

Значение целевого показателя по основному мероприятию «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями» подпрограммы «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни, развитие первичной медико-санитарной помощи населению Республики Алтай» в Приложении № 1 «Сведения о составе и значениях целевых показателей государственной программы» к государственной программе Республики Алтай «Развитие здравоохранения» по организационным мероприятиям, связанным с обеспечением лиц лекарственными препаратами, предназначенным для лечения больных 14 ВЗН, Министерством не установлено.

Вышеуказанные факты свидетельствуют, о недостаточно эффективном управлении государственной программой Министерством, как администратором, установленном разд. 5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Алтай, утвержденного постановлением Правительства Республики Алтай от 18.12.2014 № 392, в части разработки и реализации государственной программы Республики Алтай «Развитие здравоохранения», касающейся льготного лекарственного обеспечения.

Министерством по результатам рассмотрения представления приняты следующие меры.

Принят приказ от 16.09.2022 № 117-од «Об обеспечении граждан, имеющих право на бесплатное обеспечение лекарственными препаратами, медицинскими изделиями и специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов при амбулаторном лечении за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета и за счет бюджетных ассигнований республиканского бюджета Республики Алтай», в котором утверждены Правила обеспечения граждан, включенных в Федеральный регистр лиц, имеющих право на получение государственной социальной помощи, и не отказавшихся от получения социальной услуги, лекарственными препаратами для медицинского применения, медицинскими изделиями и специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов в соответствии со статьей 4.1 Федерального закона от 18.10.2007 № 178-ФЗ «О государственной социальной помощи», постановлением Правительства РФ от 30.07.1994 № 890 «О государственной поддержке развития медицинской промышленности и улучшении обеспечения населения и учреждений здравоохранения лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения», а так же граждан, страдающих жизнеугрожающими и хроническими прогрессирующими редкими (орфанными) заболеваниями, приводящими к сокращению продолжительности жизни граждан или их инвалидности и постановлением Правительства Российской Федерации от 21.05.2021 № 769 «Об утверждении Правил обеспечения оказания медицинской помощи (при необходимости за пределами Российской Федерации) конкретному ребенку с тяжелым жизнеугрожающим или хроническим заболеванием, в том числе редким (орфанным) заболеванием, либо группам таких детей».

Во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 06.05.2022 № 823 «О внесении изменений в приложение № 8 к государственной программе Российской Федерации «Развитие здравоохранения» лица, имеющих право на бесплатное обеспечение лекарственными препаратами за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации, а также лиц, имеющих право на получение социальной услуги в виде обеспечения лекарственными препаратами для медицинского применения в соответствии с Федеральным законом от 17.07.1999 № 178-ФЗ «О государственной социальной помощи» при амбулаторном лечении лекарственными препаратами, обеспечены лекарственными препаратами из программы амбулаторного льготного лекарственного обеспечения пациентов с сердечно-сосудистыми заболеваниями, со сроком годности, истекающим в 2022 году.

В учреждениях здравоохранения Республики Алтай проведены обучающие семинары с принятием зачетов на знание требований приказа Минздрава России от 24.11.2021 № 1094н «Об утверждении Порядка назначения лекарственных препаратов, форм рецептурных бланков на лекарственные препараты, Порядка оформления указанных бланков, их учета и хранения, форм бланков рецептов, содержащих назначение наркотических средств или психотропных веществ, Порядка их изготовления, распределения, регистрации, учета и хранения, а также Правил оформления бланков рецептов, в том числе в форме электронных документов».

В соответствии приказом от 19.07.2022 № 25-ОД «Об организации работы по обеспечению граждан, имеющих право на бесплатное обеспечение лекарственными препаратами, медицинскими изделиями и специализированными продуктами лечебного питания при амбулаторном лечении за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации, по решениям врачебных комиссий медицинских организаций, подведомственных Министерству здравоохранения Республики Алтай» организован закуп лекарственных препаратов, медицинских изделий и специализированных продуктов лечебного питания для детей-инвалидов, назначенных пациентам по Решению врачебной комиссии медицинских организаций.

В соответствии с распоряжением Министерства здравоохранения Республики Алтай от 16.08.2022 № 138-р «О заявке на лекарственные препараты для обеспечения граждан, включенных в Федеральный регистр лиц, имеющих право на получение государственной социальной помощи, и не отказавшихся от получения социальной услуги, лекарственными препаратами для медицинского применения, медицинскими изделиями и специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов, а так же населения, при амбулаторном лечении которых лекарственные средства и изделия медицинского назначения отпускаются по рецептам врачей

бесплатно и с 50-процентной скидкой» на 2023 год и I квартал 2024 года организована заявочная компания по программе ОНЛП и РЛО.

В соответствии с распоряжением Министерства здравоохранения Республики Алтай от 23.08.2022 № 139-р «Об уничтожении лекарственных препаратов» организовано уничтожение лекарственных препаратов с истекшим сроком годности, закупленных Министерством здравоохранения Республики Алтай для обеспечения категории граждан, имеющих право на бесплатное обеспечение лекарственными препаратами при лечении в амбулаторных условиях.

Для оперативного решения вопросов по льготному лекарственному обеспечению еженедельно каждый вторник проводятся рабочие совещания (видеоконференции) по льготному лекарственному обеспечению с главными врачами, провизорами (фармацевтами) аптек медицинских организаций, подведомственных Министерству здравоохранения Республики Алтай.

ГУП «Фармация» еженедельно проводятся совещание с трудовым коллективом, по организации льготного лекарственного обеспечения.

3.8. Контрольное мероприятие «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования средств, выделенных из республиканского бюджета Республики Алтай на реализацию отдельных подпрограмм государственной программы Республики Алтай «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен и утвержден Коллегией КСП РА (Постановление от 14.09.2022 № 15 (213).

Проверяемый период деятельности: 2020 – 2021 гг. и истекший период 2022 г., объем проверенных средств: 1 476 992,0 тыс. рублей.

Объекты контрольного мероприятия: Министерство сельского хозяйства Республика Алтай (далее - Министерство), бюджетное учреждение Республики Алтай «Горно-Алтайский СИЦ» (далее - БУ РА «СИЦ»).

Объем выявленных нарушений составил 629 252,8 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения и недостатки.

В нарушение п. 3 ст. 69.2, пп. 9 п. 1 ст. 158 БК РФ, п. 3 Общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере сельского хозяйства, ветеринарии, рыболовства и аквакультуры (рыбоводства), применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением, утвержденных приказом Минсельхоза России от 26.12.2019 № 727, п. 8 Порядка определения нормативных затрат на оказание государственных услуг, утвержденных приказом Министерства от 29.12.2017 № 352, Министерством в расчет базовых нормативных затрат на оказание государственной услуги «Предоставление услуг в области животноводства» в 2020-2021 годах включены затраты по двум разным основным видам деятельности: «Разведение отдельных видов животных» и «Комплексная оценка племенной ценности животных»; по виду деятельности «Предоставление услуг в области животноводства» устанавливались показатели, характеризующие объем и содержание государственной услуги, как по количеству самих показателей, так и по описанию услуг, включающие два разных вида деятельности: «Разведение отдельных видов животных» и «Комплексная оценка племенной ценности животных», что является нарушением порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания для подведомственного бюджетного учреждения.

В нарушение п. 4.1.3 Соглашения от 01.07.2021 № 1-И Министерством не соблюдался график перечисления субсидии на иные цели.

В нарушение ч. 3 ст. 3, п. 2 ст. 8.3, п. 1 ч. 3.3 ст. 49 Градостроительного кодекса Российской Федерации Министерством допущено неправомерное предоставление субсидии на возмещение части затрат на строительство и (или) реконструкцию плодо-, овоще-, картофеле-, зернохранилищ (складов), зерновых токов в 2020 году по строительству объекта «Зернохранилище» в размере 70,0

% от сметной стоимости, что составило 9 290,5 тыс. рублей, в 2021 году по строительству объекта «Здание зернохранилища» в размере 70,0 % от сметной стоимости объекта, что составило 9 374,6 тыс. рублей, без проверки сметной стоимости строительства на предмет достоверности ее определения в ходе проведения государственной экспертизы проектной документации.

В нарушение п. 10 Порядка предоставления субсидий на поддержку отдельных подотраслей растениеводства и кормопроизводства на 2020 год, утвержденного постановлением Правительства РА от 06.07.2017 № 155, п. 3.3 Соглашений о предоставлении из республиканского бюджета Республики Алтай субсидии сельхозтоваропроизводителям на возмещение затрат (недополученных доходов) в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг от 25.03.2020 № 1-уд, от 17.08.2020 № 10-уд Министерство перечислило субсидию ИП Главе КФХ в размере 261,1 тыс. рублей на 24 календарных дня позднее установленного срока, ИП Главе КФХ в размере 15,0 тыс. рублей на 5 календарных дней позднее установленного срока соответственно.

В нарушение п. 27 Порядка предоставления субсидий на поддержку отдельных подотраслей растениеводства и кормопроизводства на 2021 год, утвержденного постановлением Правительства РА от 28.04.2021 № 102, п. 3.3 Соглашения о предоставлении из республиканского бюджета Республики Алтай субсидии сельхозтоваропроизводителям на возмещение затрат (недополученных доходов) в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг от 29.04.2021 № 1-уд, заключенного с ИП Главой КФХ, Министерство перечислило субсидию в размере 95,2 тыс. рублей на 11 рабочих дней позднее установленного срока.

В нарушение пп. «в» п. 4 Общих требований к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок предоставления грантов в форме субсидий, в том числе предоставляемых на конкурсной основе, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27.03.2019 № 322, пп. «г», «д» п. 4 Порядка предоставления грантов в форме субсидий некоммерческим научным организациям, профессиональным образовательным организациям, образовательным организациям высшего образования, которые в процессе научной, научно-технической и (или) образовательной деятельности осуществляют производство сельскохозяйственной продукции, ее первичную и последующую (промышленную) переработку, утвержденного постановлением Правительства Республики Алтай от 08.08.2019 № 213, Министерством сельского хозяйства Республики Алтай в 2020 году допущено неправомерное предоставление гранта в форме субсидий из средств республиканского бюджета Республики Алтай на общую сумму 10 600,0 тыс. рублей, при наличии неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, а также при условии нахождения в процессе реорганизации.

В нарушение п. 7 Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 14.07.2012 № 717, п. 4 Правил предоставления субсидий на поддержку отдельных подотраслей растениеводства, утвержденных постановлением Правительства Республики Алтай от 18.02.2020 № 41, п. 4 Правил предоставления субсидий на поддержку отдельных подотраслей растениеводства (приложение № 1 к Порядку предоставления субсидий сельхозтоваропроизводителям на поддержку отдельных подотраслей растениеводства и животноводства, а также сельскохозяйственного страхования, утвержденных постановлением Правительства Республики Алтай от 26.05.2021 № 135, п. 6 Правил предоставления субсидий на поддержку отдельных подотраслей животноводства, Министерством сельского хозяйства Республики Алтай неправомерно утверждены повышающие коэффициенты на проведение комплекса агротехнологических работ, что привело избыточному расходованию средств республиканского бюджета Республики Алтай в 2020 году - 1 855,5 тыс. рублей, в 2021 году - 2 029,1 тыс. рублей; неправомерное (необоснованное) применение повышающих коэффициентов при расчете размера субсидии на возмещение части затрат на поддержку элитного семеноводства привело к избыточным расходам бюджетных средств в 2020 году в сумме 2 026,5 тыс. рублей, 2021 году в

сумме 615,9 тыс. рублей; неправомерное (необоснованное) применение повышающего коэффициента при расчете размера субсидии на возмещение части затрат на поддержку собственного производства молока привело к избыточным расходам бюджетных средств в 2020 году в сумме 2 979,2 тыс. рублей.

Сроки предоставления отчета о достижении значений результатов предоставления субсидии, установленные в п. 4.3.3.1 Соглашений о предоставлении субсидии юридическому лицу, индивидуальному предпринимателю, физическому лицу – производителю товаров, работ, услуг на возмещение затрат (недополученных доходов) в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, заключенных Министерством с получателями субсидии в 2021 году, не соответствуют срокам, определенным в п. 21 Порядка предоставления субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям на поддержку отдельных подотраслей растениеводства и животноводства, а также сельскохозяйственного страхования, утвержденного постановлением Правительства РА от 26.05.2021 № 135.

В нарушение п. 2 Правил предоставления субсидий на поддержку отдельных подотраслей животноводства на 2020 год, утвержденных постановлением Правительства РА от 18.02.2020 № 41, Министерством в 2020 году неправомерно перечислены бюджетные средства в сумме 1 184,6 тыс. рублей в связи с возмещением части затрат на приобретение племенного молодняка сельскохозяйственных животных, произведенных сельхозтоваропроизводителями в 2017 – 2018 годах (ООО «Темир» - 111,4 тыс. рублей, ИП Главе КФХ – 1 073,2 тыс. рублей).

В нарушение условий предоставления субсидий, установленных п. 4 Правил предоставления субсидий на поддержку отдельных подотраслей животноводства на 2020 год, утвержденных постановлением Правительства РА от 18.02.2020 № 41, Министерством неправомерно предоставлена субсидия на возмещение части затрат на племенное маточное поголовье сельскохозяйственных животных в размере 436,9 тыс. рублей, из них: ООО «Кайрал» в размере 85,0 тыс. рублей, ООО «Стрелец» в размере 351,9 тыс. рублей, без наличия договора страхования сельскохозяйственных животных.

В нарушение пп. «в» п. 2 Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования, утвержденных приложением № 8 к постановлению Правительства РФ от 14.07.2012 № 717, пп. «б» п. 4 Общих требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 18.09.2020 № 1492 (далее – Общие требования № 1492), пп. «ж» п. 2, пп. «е» п. 10 Порядка предоставления грантов на развитие малых форм хозяйствования, утвержденного постановлением Правительства Республики Алтай от 13.05.2021 № 121, Министерством сельского хозяйства Республики Алтай допущено неправомерное предоставление гранта в форме субсидии на развитие семейной фермы (приобретение сельскохозяйственной техники) в размере 11 862,0 тыс. рублей, при условии получения возмещения аналогичных затрат в рамках иных направлений государственной поддержки, предусмотренных Государственной программой.

В нарушение пп. 1 п. 1 ст. 158 БК РФ, п. 4.3.3 Соглашений с Министерством сельского хозяйства РФ от 23.12.2019 № 082-09-2020-003, от 23.12.2019 № 082-09-2020-088, от 26.12.2020 № 082-09-2021-031 Министерством не обеспечено выполнение обязательств по достижению значений показателей результативности использования субсидий в 2020 году по 9 показателям (расходы по которым составили 63 275,7 тыс. рублей), в 2021 году по 5 показателям (расходы по которым составили 24 956,3 тыс. рублей).

В нарушение п. 7 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Министерства сельского хозяйства Республики Алтай, утвержденного приказом Министерства от 28.10.2019 № 240/1, необоснованное расхождение между плановыми сметными назначениями, являющимися неотъемлемой частью бюджетной сметы на 2021 год, по формам к Положению о порядке и методике планирования бюджетных ассигнований республиканского бюджета Республики Алтай на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденного приказом

Минфина Республики Алтай от 13.08.2020 № 198-п, и обоснованиями бюджетных ассигнований по состоянию на 01.01.2021, представленными 20.07.2022, по отдельным КБК составило на сумму 9 543,5 тыс. рублей.

В нарушение п. п. 10.2.6, 11.5.3 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, при утверждении лимитов бюджетных обязательств на 2021 год допущено некорректное применение подстатьи КОСГУ - лимиты бюджетных обязательств по КВР 241 «Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» на приобретение научно-исследовательских работ согласно техническому заданию в размере 2 500,0 тыс. рублей, предусмотренные по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», необоснованно перенесены на подстатью КОСГУ 320 «Увеличение стоимости нематериальных активов», применяемую при принятии к учету исключительных прав.

В нарушение ст. 174.2 БК РФ, п. 21 Порядка формирования фонда оплаты труда государственных гражданских служащих Республики Алтай, утвержденного Указом Главы Республики Алтай, Председателя Правительства Республики Алтай от 28.02.2007 № 26-у, п. 1 Указа Главы Республики Алтай, Председателя Правительства Республики Алтай от 14.11.2006 № 226-у «О денежном содержании государственных гражданских служащих Республики Алтай», п. 58 Положения о порядке и методике планирования бюджетных ассигнований республиканского бюджета Республики Алтай на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденного приказом Минфина Республики Алтай от 13.08.2020 № 198-п, завышение плановых показателей фонда оплаты труда Министерства на 01.01.2021 составило на 628,8 тыс. рублей.

В нарушение ст. 9, п. 2 ст. 10, п. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. п. 3, 197, 200, 201 Инструкции № 157н, п. 78 Инструкции № 162н по счету 20555000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов» не отражены доходы, подлежащие начислению в момент предъявления требований в отношении должников о возмещении субсидий в республиканский бюджет в соответствии с договорами, соглашениями на сумму 30 782,3 тыс. рублей, в том числе: на 01.01.2020 на сумму 709,0 тыс. рублей, на 01.01.2022 на сумму 30 073,2 тыс. рублей, что привело к искажению показателей Баланса (ф. 0503130);

В нарушение п. 91 Инструкции № 162н в Главной книге (ф. 504072) за 2021 год в связи с неверно отраженными операциями по уточнению КБК допущено необоснованное завышение оборотов по дебету и кредиту счета 21002000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет», счета 20555000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов» на сумму 6 407,7 тыс. рублей.

В нарушение ст. 47.2 БК РФ, Общих требований к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2016 № 393, п. п. 3, 197 Инструкции № 157н в составе дебиторской задолженности по счету 20555000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов» на 01.01.2022 числится документально неподтвержденная дебиторская задолженность на сумму 2 245,0 тыс. рублей; по забалансовому счету 04 «Сомнительная задолженность» на сумму 1 627,9 тыс. рублей, что привело к искажению показателей Баланса (ф. 0503130) и Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130).

В связи с несвоевременным отражением дебиторской задолженности на счете 20555000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов», допущено нарушение ст. 9, ст. 10, п. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 197 Инструкции № 157н, п. 78 Инструкции № 162н, п. п. 17, 19 Инструкции № 191н выразившееся в занижении доходов и дебиторской задолженности, подлежащей уплате в бюджет, а также в искажении показателей Баланса (ф. 0503130) на сумму 1 192,7 тыс. рублей.

В нарушение ст. 9, ст. 10, п. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 78 Инструкции № 162н, п. 339 Инструкции № 157н, п. п. 17, 19 Инструкции № 191н, дебиторская задолженность в размере 2 042,3 тыс. рублей учтена на счете 04 «Сомнительная задолженность» без своевременного отражения на счете 20555000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов», на счете 40110000 «Доходы текущего финансового года» без наличия

обоснованного решения Комиссии по поступлению и выбытию активов о признании задолженности сомнительной, что привело к искажению показателей Баланса (ф. 0503130) и Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130) на сумму 2 042,3 тыс. рублей; несвоевременное отражение дебиторской задолженности на счете 20555000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов» привело к занижению доходов и дебиторской задолженности, подлежащей уплате в бюджет, и искажению показателей Баланса (ф. 0503130) на сумму 1 192,7 тыс. рублей; в составе дебиторской задолженности по счету 20555000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов» необоснованно числится просроченная задолженность, не отвечающая критериям актива, на сумму 9 700,0 тыс. рублей, что привело к искажению показателей Баланса (ф. 0503130) и Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130); в составе дебиторской задолженности числится просроченная задолженность по предоставленным кредитам, не отвечающая критериям актива, на сумму 125,8 тыс. рублей, что повлекло к искажению показателей Баланса (ф. 0503130).

В нарушение п. 339 Инструкции № 157н, п. п. 2, 3 раздела 1 Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, являющегося приложением № 6 Единой учетной политики, утвержденной приказом КУ РА «ЦБУ» от 30.12.2020 № 55-п, в составе сомнительной задолженности по счету 04 «Сомнительная задолженность» с 2018 года числится задолженность по БУ РА «Горно-Алтайский селекционно-информационный центр» на сумму 840,6 тыс. рублей без документального обоснования и подтверждения.

В нарушение п. п. 5, 7 Инструкции № 162н, п. п. 53, 89 Инструкции № 157н, п. 166 Инструкции № 191н в связи с неверным отнесением объектов основных средств по счетам аналитического учета допущено искажение показателей отчета Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) на 31.12.2020, на 31.12.2021 на общую сумму 1 443,1 тыс. рублей, что нарушает единые требования к бюджетному учету основных средств.

В нарушение п. 56 Инструкции № 157н, п. 12 Инструкции № 162н, п. п. 10.2.6, 11.5.3 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, за 2020 год затраты на приобретение научно-исследовательских работ по заданию заказчика общей стоимостью 2 450,0 тыс. рублей неправомерно списаны на расходы на счет 40120000 «Расходы текущего финансового года» без постановки на балансовый учет нематериальных активов по счету 10200000 «Нематериальные активы» (с применением счета 10600000 «Вложения в нефинансовые активы»).

В нарушение п. п. 26, 333 Инструкции № 157н, п. 20 Инструкции № 191н, земельный участок, находящийся в пользовании и списанный с балансового учета в 2021 году, не принят к учету на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование», что привело к занижению показателя счета 01 «Имущество, полученное в пользование» по состоянию на 01.01.2022 в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса (ф. 0503130), нежилые помещения площадью 893,9 м² полученные во временное безвозмездное пользование, приняты к учету на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» без определения справедливой стоимости.

В нарушение п. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. п. 16, 19 Инструкции № 191н при исправлении ошибок прошлых лет путем постановки на балансовый учет на 01.01.2021 неисключительных прав на программное обеспечение стоимостью 2 805,0 тыс. рублей, не проведен ретроспективный пересчет амортизации, как если бы ошибка не была допущена, что привело к искажению Баланса (ф. 0503130) на 1 262,3 тыс. рублей.

В нарушение п. 16 Инструкции № 191н, ст. 9, ст. 10, п. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. п. 38, 45, 151.1 Инструкции № 157н, Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 неисключительные права на программное обеспечение стоимостью 65,1 тыс. рублей, подлежащие учету на счете 11161000 «Права пользования программным обеспечением и базами данных», числятся в составе основных средств, что нарушает единые требования к учету неисключительных прав, а также искажает показатели Баланса (ф. 0503130) на 65,1 тыс. рублей.

В нарушение пп. «б» п. 4 Общих требований № 1492 сроки размещения извещений о проведении конкурсного отбора по предоставлению грантов в форме субсидий на финансовое

обеспечение (возмещение) затрат сельхозтоваропроизводителей Республики Алтай на реализацию мероприятий индивидуальной программы социально-экономического развития Республики Алтай на 2020 – 2024 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 9 апреля 2020 года № 937-р, в сфере сельского хозяйства (строительство молочных ферм), предусмотренные в Порядке предоставления грантов в форме субсидий на реализацию мероприятий индивидуальной программы социально-экономического развития Республики Алтай на 2020 - 2024 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 9 апреля 2020 года № 937-р, в сфере сельского хозяйства, утвержденного постановлением Правительства Республики Алтай от 25.08.2020 № 283 (далее - Порядок № 283), составляют менее 30 календарных дней.

В нарушение ч. 3 ст. 3, п. 2 ст. 8.3, п. 1 ч. 3.3 ст. 49 Градостроительного кодекса РФ, пп. «а» п. 14 Порядка № 283 Министерством 25.12.2020 неправомерно допущена заявка к участию в отборе по предоставлению грантов в форме субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) затрат сельхозтоваропроизводителей ООО «Ташта», при неполном пакете документов, а именно, в отсутствие положительного заключения государственной экспертизы на проектно-сметную документацию, что привело к неправомерному предоставлению гранта в форме субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат, направленных на реализацию мероприятий индивидуальной программы на строительство молочных ферм, в размере 86 363,6 тыс. рублей; в 2021 году допущено неправомерное предоставление субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат, направленных на реализацию мероприятий индивидуальной программы на развитие кормопроизводства (мелиорация земель сельскохозяйственного назначения) (на строительство ограждения и трубопровода) в размере 52 688,9 тыс. рублей, без проверки сметной стоимости строительства на предмет достоверности ее определения в ходе проведения государственной экспертизы проектной документации.

В нарушение ч. 7 ст. 78 БК РФ, Порядка № 283 Министерством в 2021 году допущено неправомерное выделение гранта в форме субсидии на реализацию мероприятий индивидуальной программы социально-экономического развития Республики Алтай на 2020 – 2024 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 09.04.2020 № 937-р, в сфере сельского хозяйства на модернизацию цехов по переработке молочной продукции в размере 17 533,9 тыс. рублей без проведения конкурсного отбора.

В нарушение ч. 6 ст. 76 Конституции Российской Федерации, ст. 2 Федерального закона от 10.01.1996 № 4-ФЗ «О мелиорации земель», ст. 1, 4 Закона Республики Алтай от 01.12.2021 № 72-РЗ «О мелиорации земель в Республике Алтай» Министерством в Порядок предоставления грантов в форме субсидий на реализацию мероприятий индивидуальной программы социально-экономического развития Республики Алтай на 2020 - 2024 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 9 апреля 2020 года № 937-р, утвержденный постановлением Правительства Республики Алтай от 25.08.2020 № 283, включена субсидия в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат, направленных на реализацию мероприятий индивидуальной программы на развитие кормопроизводства (мелиорация земель сельскохозяйственного назначения) на огораживание мелиорируемых земельных участков, что привело к предоставлению гранта в форме субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат, направленных на реализацию мероприятий индивидуальной программы на развитие кормопроизводства (мелиорация земель сельскохозяйственного назначения) на огораживание мелиорируемых земельных участков в размере 36 932,6 тыс. рублей, то есть направление средств республиканского бюджета Республики Алтай на цели не соответствующие целям, предусмотренными Законом Республики Алтай от 14.12.2020 № 74-РЗ «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» и бюджетной сметой на 2021 год, что согласно ст. 38, п. 1 ст. 158, п. 1 ст. 162, п. 1 ст. 306.4 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.

В нарушение пп. «в» п. 4 Общих требований № 1492, пп. «е» п. 7 Порядка предоставления субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям на поддержку развития животноводства, в рамках реализации мероприятий индивидуальной программы социально-экономического развития Республики Алтай на 2020 - 2024 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской

Федерации от 9 апреля 2020 года № 937-р, в сфере сельского хозяйства, утвержденного постановлением Правительства Республики Алтай от 09.12.2021 № 376 (далее – Порядок № 376), Министерством в 2021 году допущено неправомерное предоставление субсидии на возмещение части затрат на развитие мясного скотоводства в размере 8 399,0 тыс. рублей, в связи с получением индивидуальным предпринимателем ранее гранта на развитие семейной фермы – разведение крупнорогатого скота породы Абердин-Ангус мясного направления (4 452,5 тыс. рублей); в 2021 году допущено неправомерное предоставление субсидии на возмещение части затрат, связанных с развитием племенного животноводства на приобретение 150 голов крупного рогатого скота молочного направления в размере 12 000,0 тыс. рублей, в связи с получением сельхозтоваропроизводителем ранее гранта на строительство молочной фермы на 200 голов КРС (86 363,6 тыс. рублей), то есть оказание повторной государственной поддержки на развитие молочного направления.

В нарушение ст. 15 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», п. 4 Общих требований № 1492 Министерством в 2021 году информация о проведении отбора на развитие мясного скотоводства и мелкого рогатого скота, на развитие молочного скотоводства, о проведении отбора по предоставлению субсидии на возмещение части затрат на повышение пантовой продуктивности в мараловодстве на один килограмм произведенных (сырых) пантов марала о проведении отборов по предоставлению субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям из республиканского бюджета Республики Алтай на государственную поддержку агропромышленного комплекса Республики Алтай на официальном сайте главного распорядителя как получателя бюджетных средств (Министерства сельского хозяйства Республики Алтай) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не размещалась.

В нарушение п. 20, 20.2 Порядка № 376 в соглашениях о предоставлении субсидии на возмещение части затрат на повышение пантовой продуктивности в мараловодстве на один килограмм произведенных (сырых) пантов марала Министерством установлены заниженные показатели результативности по созданию 21 рабочего места.

В отступление от нормы, установленной п. 2 постановления Правительства РА от 06.07.2017 № 155 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям из республиканского бюджета Республики Алтай на государственную поддержку агропромышленного комплекса Республики Алтай и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Республики Алтай», п. 2 Порядка предоставления субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям на поддержку отдельных подотраслей растениеводства и животноводства, а также сельскохозяйственного страхования, утвержденного постановлением Правительства РА от 18.02.2020 № 41, Министерством при расчете и предоставлении субсидий (СПК «Абайский», СПК ПЗ «Теньгинский»), не исключены суммы налога на добавленную стоимость.

В Порядках предоставления субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям из республиканского бюджета Республики Алтай на государственную поддержку агропромышленного комплекса Республики Алтай, утвержденных постановлением Правительства Республики Алтай от 28.04.2021 № 102, отсутствует единый подход в части применения норм, установленных п. 2.1 ст. 170 Налогового кодекса Российской Федерации.

В нарушение п. 7 ст. 3, ч. 8 ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 4.4.13. Положения о Министерстве сельского хозяйства Республики Алтай, п. 2 Приложения № 2 к Соглашению № 6/2018 Министерством передано право первой подписи лицу, не являющемуся руководителем экономического субъекта.

В ходе проведения контрольного мероприятия в БУ РА «СИЦ» установлены следующие основные нарушения и недостатки.

В нарушение п. 38 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, Учреждением в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) показатель «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» (КВР 130) занижен на 2 258,9 тыс. рублей; показатель «Фонд оплаты труда» (КВР 111) завышен на 11,1 тыс.

рублей; «Прочая закупка товаров, работ и услуг» (КВР 244) завышен на 22,5 тыс. рублей; показатель «Прочая закупка товаров, работ и услуг» (КВР 244) завышен на 118,6 тыс. рублей.

В нарушение п. 7 Положения об установлении систем оплаты труда работников государственных органов Республики Алтай и работников государственных учреждений Республики Алтай, утвержденного постановлением Правительства Республики Алтай от 05.11.2008 № 252, п. 26 раздела IV «Условия оплаты труда руководителя учреждения, его заместителя и главного бухгалтера» Положения об оплате труда работников Учреждения заместителю директора БУ РА «СИЦ» неправомерно установлен должностной оклад в сумме 25,2 тыс. рублей, что привело к излишнему начислению и выплате заработной платы за 2020 год в общей сумме 21,3 тыс. рубля, за 2021 год в общей сумме 19,5 тыс. рублей.

В нарушение п. 59 р. VII «Порядок и условия оказания материальной помощи, порядок и условия выплаты единовременных выплат» Положения об оплате труда работников БУ РА «СИЦ» Положение о порядке и условиях оказания материальной помощи, порядок и условия выплаты единовременных выплат Учреждением не разработан.

В нарушение ст. 219, ст. 316 Трудового кодекса Российской Федерации, приказа Минтруда РСФСР от 22.11.1990 № 2 «Об утверждении инструкции о порядке предоставления социальных гарантий и компенсаций лицам, работающим в районах Крайнего Севера и в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера, в соответствии с действующими нормативными актами» Учреждением неправомерно начислен районный коэффициент к премии в связи с празднованием Дня работника сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности за проверяемый период в общей сумме 66,5 тыс. рублей, в том числе: в 2020 году – 44,0 тыс. рублей, в 2021 году – 22,4 тыс. рублей.

В нарушение п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ превышен лимит осуществления закупок по договорам, заключенным с единственным поставщиком (лимит 2 млн. рублей), в том числе: в 2020 году на сумму 2 226,3 тыс. рублей, в 2021 году на сумму 381,3 тыс. рублей.

В нарушение ч. 5 ст. 24 Федерального закона № 44-ФЗ БУ РА «СИЦ» при заключении контрактов: от 24.12.2020 № 1, от 24.12.2020 № 2, от 24.12.2020 № 3, от 24.12.2020 № 4, от 24.12.2020 № 5 с ООО «Дирекция капитального строительства - 1» на общую сумму 1 400,0 тыс. рублей неправомерно выбран способ осуществления закупки у единственного поставщика, то есть без использования конкурентных способов определения поставщика.

Сумма нецелевого использования средств республиканского бюджета БУ РА «СИЦ», выразившаяся в использовании средств республиканского бюджета за теплоснабжение помещения, не принадлежащего Учреждению, составила за проверяемый период в общей сумме 95,7 тыс. рублей, в том числе: 52,1 тыс. рублей – в 2020 году, 43,6 тыс. рублей – в 2021 году.

По результатам проведенного контрольного мероприятия КСП РА внесены 2 представления. Министерством приняты следующие меры.

Приказом Минсельхоза РА от 30.09.2022 № 203 внесены изменения в нормативные затраты БУ РА «СИЦ» в части разделения затрат по 2 направлениям деятельности.

Письмом Минсельхоза РА от 08.09.2022 № 2813 отправлены предложения в Минфин РА о внесении изменений в Региональный перечень (классификатор) государственных (муниципальных) услуг с учетом основных видов деятельности, а также с учетом характеристики описывающей содержание государственной услуги и показателей, характеризующих объем и содержание государственной услуги для подведомственного учреждения БУ РА «СИЦ». Приказом Минфина РА от 29.09.2022 № 184-п внесены изменения в Региональный перечень. В связи с внесением изменений в Региональный перечень, утверждено новое госзадание.

Приказом Минсельхоза РА от 10.10.2022 № 213 закреплена ответственность за соблюдением графика перечисления субсидии на иные цели.

Главой Республики Алтай, Председателем Правительства Республики Алтай объявлены замечания за ненадлежащее исполнение своих должностных обязанностей министру сельского хозяйства Республики Алтай, первому заместителю и заместителю министра сельского хозяйства Республики Алтай.

Приказом Минсельхоза РА от 04.10.2022 № 209 проведена проверка в отношении специалистов, допустивших нарушения, и вынесены дисциплинарные взыскания в виде замечаний начальникам отделов Министерства сельского хозяйства Республики Алтай.

Приказом Минсельхоза РА от 06.10.2022 № 210 возложена ответственность за выполнение мероприятий по оказанию мер государственной поддержки за соответствующим специалистом.

Внесены изменения в постановление Правительства Республики Алтай от 26.05.2021 № 135 «Об утверждении порядков государственной поддержки агропромышленного комплекса Республики Алтай и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства республики Алтай» в части соответствия сроков предоставления отчета о достижении значений показателей результативности.

Министерством ведется работа по возврату субсидий, выделенных на возмещение затрат на племенное маточное поголовье: направлены претензии от 18.07.2022 № 2255 ООО «Кайрал» в размере 85,0 тыс. рублей, от 22.06.2022 № 1970 - ООО «Стрелец» в размере 351,9 тыс. рублей, направлены исковые заявления от 31.10.2022 № 3348 и от 28.10.2022 № 3331.

Приказом Минсельхоза РА от 29.09.2022 № 205 усилен контроль за составлением, утверждением и ведением бюджетной сметы Министерства сельского хозяйства Республики Алтай.

Министерством сельского хозяйства Республики Алтай проведены заседания комиссий по поступлению и выбытию нефинансовых активов: протоколы от 09.08.2022 № 30, от 11.08.2022 № 3, от 18.08.2022 № 33, от 18.08.2022 № 34, от 22.08.2022 № 37, от 29.11.2022 № 41 и Реестрами документов от 23.08.2022 № 8545, от 30.08.2022 № б/н протоколы переданы в КУ РА «Центр бюджетного учета и отчетности», согласно которым осуществлены операции по переносу основных средств по соответствующим группам на сумму 1 443,1 тыс. рублей, по списанию просроченной задолженности на сумму 125,8 тыс. рублей, по переносу просроченной задолженности на сумму 9 700,0 тыс. рублей, по переносу неисключительных прав на программное обеспечение стоимостью 65,1 тыс. рублей, по дооценке стоимости сайта на 4,0 тыс. рублей, определена балансовая стоимость сайта Министерства 88,0 тыс. рублей.

В постановление Правительства Республики Алтай от 28.04.2021 № 102 «Об утверждении порядков предоставления субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям из республиканского бюджета на государственную поддержку агропромышленного комплекса Республики Алтай и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Республики Алтай» внесены изменения в части применения норм, установленных п. 2.1 ст. 170 Налогового кодекса РФ.

Направлен запрос в УФНС РА о возмещении НДС СПК «Абайский» и СПК «Теньгинский».

Между Минсельхозом РА и БУ РА «СИЦ» заключен договор б/н от 19.08.2022 на безвозмездное пользование кабинетами, расположенными в административном здании (согласно акту приема-передачи нежилых помещений от 19.08.2022 передано в безвозмездное пользование нежилых помещений 595,9 м² балансовой стоимостью 1 791,8 тыс. рублей).

Должностными лицами Министерства оформленные протоколы результатов внутреннего контроля за июнь, июль 2022 года на общую сумму 30 348,6 тыс. рублей направлены в КУ РА «Центр бюджетного учета и отчетности» для внесения в учет исправительных проводок (представлены Баланс (ф. 0503130) на 01.07.2022, бухгалтерские справки (ф. 0504833) с 29.06.2022 по 18.07.2022, журналы операций по исправлению ошибок за июнь, июль 2022 года на внесение в учет исправительных проводок по устранению ошибок).

Представлены реестр документов от 18.07.2022, журнал операций по устранению ошибок за июль 2022 года на внесение в учет исправительных записей на сумму 1 045,5 тыс. рублей (из суммы 2 245,0 тыс. рублей).

Представлены протокол заседания комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов от 17.06.2022, бухгалтерская справка от 04.07.2022, Главная книга по состоянию на 01.06.2022 на внесение исправительных проводок на принятие к учету нематериальных активов - научно-исследовательских работ стоимостью 2 450,0 тыс. рублей.

БУ РА «СИЦ» приняты меры по возврату в республиканский бюджет нецелевого использования средств субсидии в размере 95,7 тыс. рублей (платежное поручение от 12.10.2022

№ 702946). Кроме того, приняты меры по приведению в соответствие оклада заместителя руководителя учреждения – утверждено новое штатное расписание.

3.9. Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств республиканского бюджета Республики Алтай, выделенных из республиканского бюджета Республики Алтай, а также иных источников на осуществление деятельности республиканских газет»

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен и утвержден Коллегией КСП РА (Постановление от 22.07.2022 № 12 (210)).

Проверяемый период деятельности: 2021 год, объем проверенных средств - 28 965,8 тыс. рублей.

Объем выявленных нарушений составил 9 334,4 тыс. рублей.

Объекты контрольного мероприятия: автономное учреждение Республики Алтай «Редакция газеты «Алтайдын Чолмоны» (далее – АУ РА «Редакция газеты «Алтайдын Чолмоны»), автономное учреждение Республики Алтай «Редакция газеты «Звезда Алтая» (далее – АУ РА «Редакция газеты «Звезда Алтая»), общее наименование проверенных объектов – Учреждения.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения.

В нарушение требований правовых актов, регламентирующих правила закупки товаров, работ, услуг, допущены факты заключения Учреждениями отдельных договоров, не предусмотренных в планах закупок на 2021 год на дату заключения договоров, факты направления в Федеральное казначейство информации о заключенных 3 договорах позднее установленного срока.

В нарушение требований к бюджетной отчетности допущено:

искажение (завышение) показателей Отчетов о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) за 2021 год АУ РА «Редакция газеты «Алтайдын Чолмоны» на сумму 1 978,8 тыс. рублей, АУ РА «Редакция газеты «Звезда Алтая» за 2021 год на сумму 230,0 тыс. рублей (в части отражения внутренних оборотов по перемещению произведенных вложений, при приобретении объектов основных средств);

искажение Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах АУ РА «Редакция газеты «Звезда Алтая» на 01.01.2022 на сумму 2 944,6 тыс. рублей в результате неотражения на забалансовом счете стоимости помещений, полученных в безвозмездное пользование.

Установлено несоответствие данных о местоположении недвижимого имущества, закрепленного за АУ РА «Редакция газеты «Звезда Алтая» на праве оперативного управления (гараж, земля), фактическим данным.

В нарушение п. 17 Устава АУ РА «Редакция газеты «Звезда Алтая» Положение о предоставлении платных услуг физическим и юридическим лицам утверждено главным редактором без согласования с Учредителем.

Кроме того, установлены нарушения и замечания в части неразмещения требуемых документов на официальном сайте www.bus.gov.ru, формирования подписания и утверждения Планов ФХД, отсутствия комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов, формирования актов о списании материальных запасов.

По результатам проведенного контрольного мероприятия КСП РА внесены представления в объекты контрольного мероприятия.

АУ РА «Редакция газеты «Алтайдын Чолмоны» приняты следующие меры.

- приказом от 02.08.2022 № 142-л назначено ответственное лицо по размещению документов на официальном сайте в сети интернет www.bus.gov.ru;

- Устав АУ РА «Редакция газеты «Алтайдын Чолмоны», Решение учредителя о назначении руководителя учреждения размещены на официальном сайте в сети интернет www.bus.gov.ru;

- План ФХД АУ РА «Редакция газеты «Алтайдын Чолмоны» утверждается главным редактором после рассмотрения проекта Плана ФХД наблюдательным советом автономного учреждения;

- акты на списание материальных запасов принимаются с заполненными строками (подписи, расшифровки членов комиссии).

АУ РА «Редакция газеты «Звезда Алтай» приняты следующие меры:

- размещен Устав АУ РА «Редакция газеты «Звезда Алтай» на сайте www.bus.gov.ru;
- в план ФХД внесены изменения с дополнительной детализацией по кодам статей (подстатей) групп (статей) классификации операций сектора государственного управления;
- направлено обращение Учредителю по уточнению данных о местоположении недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления;
- в соответствии с п. 17 Устава АУ РА «Редакция газеты «Звезда Алтай» утверждено по согласованию с Учредителем Положение о предоставлении платных услуг физическим и юридическим лицам автономным учреждением.

3.10. Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств республиканского бюджета Республики Алтай, выделенных на реализацию регионального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование»

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен и утвержден Коллегией КСП РА (Постановление от 28.12.2022 № 24 (222)).

Проверяемый период деятельности: 2020 – 2021 годы, объем проверенных средств: 870 276,8 тыс. рублей.

Объекты контрольного мероприятия: Министерство регионального развития Республики Алтай, Министерство образования и науки Республики Алтай, Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Камлакская основная общеобразовательная школа», Муниципальное учреждение «Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства администрации города Горно-Алтайска», Казенное учреждение Республики Алтай «Управление капитального строительства Республики Алтай», Бюджетное учреждение дополнительного профессионального образования Республики Алтай «Институт повышения квалификации и профессиональной переподготовки работников образования Республики Алтай», Казенное общеобразовательное учреждение Республики Алтай «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат для детей с нарушением слуха» (далее – Министерство, Минрегионразвития РА, Минобрнауки РА, Минобразование РА, МБОУ «Камлакская СОШ», МУ Управление ЖКХ, КУ РА «УКС РА», БУ ДПО РА «ИПКипПРО РА», КОУ РА «СКОШИ для детей с нарушением слуха»).

Объем выявленных нарушений составил 728 793,2 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия в Минрегионразвития РА установлены следующие основные нарушения и недостатки.

В нарушение п. 1, 2 ст. 79, п. 1 ст. 79.1 БК РФ, ст. 8.2 Градостроительного кодекса РФ, п. 6.1 ст. 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», п. 1.2, 2 ст. 17 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Порядка осуществления бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности Республики Алтай за счет средств республиканского бюджета Республики Алтай, утвержденного постановлением Правительства Республики Алтай от 21.02.2014 № 32, Минрегионразвитием РА в 2021 году допущено направление бюджетных инвестиций из республиканского бюджета Республики Алтай в объект муниципальной собственности – строительство школы № 7 в г. Горно-Алтайске, которая не относится (не может быть отнесена) к государственной собственности Республики Алтай на общую сумму 9 227,9 тыс. рублей, в том числе: в размере 7 730,7 тыс. рублей (КБК 907/0702/072Е10520П/414), 1 497,2 тыс. рублей (КБК 907/0702/072Е15520П/414), без передачи соответствующих полномочий.

В нарушение ст. 34, пп. 1 п. 1 ст. 158, пп. 3 п. 1 ст. 162 БК РФ, «б (1)» п. 10 Правил от 30.09.2014 № 999, п. 4.3.3 Соглашения с Министерством просвещения от 25.12.2019 № 073-09-2020-899, п. 22 Правил от 11.08.2017 № 189, п. 4.3.3 Соглашения от 19.11.2020 № 130-СА/2020, п. 4.3.3 Соглашения от 22.12.2020 № 152-СА/2020, п. 4.3.3 Соглашения от

02.07.2020 № 83-СА/2020, п. 4.3.3 Соглашения от 02.06.2021 № 86-СА/2021, п. 4.3.3 Соглашения от 19.11.2020 № 129-СА/2020 Минрегионразвитием РА не достигнуты результаты и (или) отсутствовал контроль за соблюдением муниципальными образованиями условий предоставления субсидий, в рамках РП «Современная школа» НП «Образование».

В ходе проведения контрольного мероприятия в МБОУ «Камлакская СОШ» установлены следующие основные нарушения и недостатки.

В нарушение ч. 5 ст. 24, п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ МБОУ «Камлакская СОШ» при заключении договоров от 17.12.2020 № № 7-13, от 11.01.2021 № № 1-6 с ООО «ФундаментСпецСтрой» на общую сумму 7 081,4 тыс. рублей, из них в 2020 году 7 договоров на сумму 3 620,7 тыс. рублей, в 2021 году 6 договоров на сумму 3 460,7 тыс. рублей, неправомерно выбран способ осуществления закупки у единственного подрядчика, то есть без использования конкурентных способов определения подрядчика.

В нарушение п. 53 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н, фактически произведенные капитальные вложения на общую сумму 117 385,1 тыс. рублей, формирующие стоимость объектов основных средств и подлежащие учету по счету 10100000 «Основные средства», списаны на финансовый результат на счет 40100000 «Финансовый результат экономического субъекта», что привело к искажению показателей Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730), а именно занижение по строкам 010, 030 «Основные средства» на конец отчетного периода в графе 10 «Итого» на сумму 117 385,1 тыс. рублей.

В нарушение п. 333, п. 373 Инструкции № 157н в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022 на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не отражена стоимость модульной котельной.

В ходе проведения контрольного мероприятия в МУ Управление ЖКХ установлены следующие основные нарушения и недостатки.

В нарушение п. 1 ст. 72 БК РФ, ст. 309, п. 1, 3 ст. 743 ГК РФ, ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 11.23 муниципального контракта № ф.2019.243847 Управлением ЖКХ неправомерно приняты и оплаченные непредвиденные затраты на сумму 1 163,22 тыс. руб., за счет средств субсидии из республиканского бюджета полученной по Соглашению о предоставлении субсидии бюджету муниципального образования из республиканского бюджета на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках создания новых мест в общеобразовательных организациях от 19.11.2020 № 129-СА/2020, по акту о приемке выполненных работ (ф. КС-2) от 13.05.2021 № 18: эл/энергия за зимний период 2019 год – 2020 год, за работу модульной водогрейной котельной МРКУ-2.4 ГД и диз. топливо за зимний период 2019 год – 2020 год, за работу модульной водогрейной котельной МРКУ-2.4 ГД.

В нарушение п. 2 ст. 8.1, п. 10 ст. 55 ГК РФ, п. 6 ст. 1 Федерального закона № 218-ФЗ, п. 1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 36 Инструкции №157н Управлением ЖКХ принят к бухгалтерскому учету на счет 101.12 «Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения» объект недвижимого имущества «Строительство общеобразовательной школы на 275 учащихся в микрорайоне «Заимка» г. Горно-Алтайск» балансовой стоимостью 408 531,1 тыс. рублей без государственной регистрации права оперативного управления, что является грубым нарушением к требованиям бухгалтерского учета.

В ходе проведения контрольного мероприятия в КУ РА «УКС РА» установлены следующие основные нарушения и недостатки.

Срок выплаты аванса и срок оплаты выполненных работ, установленные в Графике оплаты выполненных по контракту работ (Приложение № 3 к государственному контракту от 22.06.2021 № 4-ГК/2021) не соответствуют срокам, установленным в п. 3.2 государственного контракта от 22.06.2021 № 4-ГК/2021.

В нарушение ч. 2 ст. 34, ч. 1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ КУ РА «УКС РА» неправомерно изменено существенное условие государственного контракта от 22.06.2021 № 4-ГК/2021 путем заключения с ООО «Альянс» дополнительного соглашения от 29.11.2021 № 2

в части продления срока выполнения работ по строительству объекта «Строительство общеобразовательной школы № 7 в г. Горно-Алтайске», так как сроки исполнения контракта были продлены на срок, превышающий срок исполнения контракта, предусмотренный при его заключении, на 31 календарный день.

В нарушение п. 127 Инструкции № 157н, п. 30 Инструкции № 162н в 2021 году КУ РА «УКС РА» неверно применен аналитический код группы синтетического счета, в связи с чем произведенные капитальные вложения по объекту «Строительство общеобразовательной школы № 7 в г. Горно-Алтайске» в сумме 97 277,6 тыс. рублей отражены на счете 0 106 11 000 «Вложения в основные средства» вместо счета 0 106 51 000 «Вложение в недвижимое имущество государственной (муниципальной) казны», что привело к искажению данных по аналитическим счетам бухгалтерского учета и искажению данных Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168).

В ходе проведения контрольного мероприятия в Минобразование РА установлены следующие основные нарушения и недостатки.

В нарушение ст. 38, 65, п.1 ст. 154, пп. 1, 4, 5 п.1 ст. 158 БК РФ, п. 7.4 Положения о Министерстве образования и науки Республики Алтай, утвержденного постановлением Правительства Республики Алтай от 18.05.2006 № 88, Минобразованием РА в проверяемом периоде допущено направление средств подведомственному бюджетному учреждению, как заказчику для осуществления закупок товаров, работ, услуг, в рамках реализации мероприятий регионального проекта «Современная школа», на общую сумму 87 865,1 тыс. рублей, в том числе: в 2020 году на сумму 43 940,6 тыс. рублей, в 2021 году 43 924,5 тыс. рублей (КБК 903/0702/072E151690), вместо распределения муниципальным образованиям и подведомственным образовательным учреждениям.

В нарушение абз. 5 п. 8 постановления Правительства Республики Алтай от 13.01.2020 № 4 «О мерах по реализации Закона Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», приказа Министерства финансов Республики Алтай от 08.02.2017 № 35-п «Об утверждении типовой формы соглашения о предоставлении из республиканского бюджета Республики Алтай бюджетному или автономному учреждению Республики Алтай субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» к дополнительному соглашению от 30.12.2020 № 11 к Соглашению от 28.01.2020 № 30/2020, к дополнительному соглашению от 16.03.2021 № 1 к Соглашению от 08.02.2021 № 30/2021 отсутствуют приложения «График перечисления субсидии»; к Соглашению от 30.03.2020 № 20-2020-01039 отсутствует приложение «Перечень субсидий», в котором необходимо указывать наименование субсидии, направление расходования средств субсидии; к дополнительному соглашению от 16.03.2021 № 1 к Соглашению от 08.02.2021 № 30/2021 отсутствуют приложения «Значения результатов предоставления Субсидии».

В нарушение п.п. «а» п. 14 Порядка определения объема и условий предоставления бюджетным и автономным учреждениям Республики Алтай, подведомственным Министерству образования и науки Республики Алтай, субсидий на иные цели от 14.12.2021 № 1250 в Соглашении от 08.02.2021 № 30/2021, в Соглашении от 17.05.2021 № 30/2021, Соглашении от 04.03.2021 № 20-2021-45081 в целях предоставления субсидий не указано наименование регионального проекта.

Министерством, не учитывая рекомендации, утвержденные распоряжением Министерства просвещения Российской Федерации от 04.02.2021 № Р-33, предоставлялись субсидии на иные цели БУ ДПО РА «ИПКипПРО РА» в рамках Соглашения от 17.05.2021 № 30/2021, которые непосредственно связаны с выполнением государственных услуг и работ.

В нарушение п. 2, 12, 25 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Алтай, утвержденного постановлением Правительства Республики Алтай от 18.12.2014 № 392 Минобразованием РА не предусмотрены целевые показатели по Основному мероприятию «Реализация регионального проекта «Современная школа» Государственной программы «Развитие образования» на основе показателей, установленных для Республики Алтай Соглашением о предоставлении субсидий из федерального бюджета бюджету Республики Алтай на реализацию федерального проекта «Современная школа»

национального проекта «Образование» в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» от 25.12.2020 № 073-09-2021-163.

Контрольно-счетной палатой Республики Алтай внесено 5 представлений в адрес объектов контроля.

Минрегионразвития РА по результатам рассмотрения представления сообщает, что постановлением Правительства Республики Алтай от 14.12.2022 № 431 внесены изменения в постановление Правительства Республики Алтай от 29.10.2015 № 355 «О реорганизации Государственного унитарного казенного учреждения «Управление капитального строительства Республики Алтай» в части реализации национальных проектов.

МУ Управление ЖКХ по результатам рассмотрения представления приняты меры по возврату в республиканский бюджет неправомерно принятых и оплаченных затрат на сумму 1 163,2 тыс. рублей (платежное поручение от 30.01.2023 № 49963).

МБОУ «Камлакская ООШ» по результатам рассмотрения представления сообщает о мерах по устранению нарушений - Администрацией МО «Шебалинский район» заказана оценка рыночной стоимости шести объектов капитального строительства.

Минобразования РА по результатам рассмотрения представления сообщает о принятой мере - разработан проект постановления о внесении изменений Положение о Министерстве образования и науки Республики Алтай.

3.11. Контрольное мероприятие «Проверка эффективного использования средств, выделенных на основное мероприятие «Снижение негативного воздействия на окружающую среду посредством ликвидации ранее накопленного экологического ущерба на территории Акташского горно-металлургического предприятия в Республике Алтай» подпрограммы «Обеспечение экологической безопасности и улучшение состояния окружающей среды» государственной программы Республики Алтай «Обеспечение экологической безопасности и улучшение состояния окружающей среды»

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен и утвержден Коллегией КСП РА (Постановление от 29 сентября 2022 № 16 (214)).

Объект контрольного мероприятия: Министерство природных ресурсов, экологии и туризма Республики Алтай (далее - Министерство).

Проверяемый период: 2020 год - истекший период 2022 года, общий объем проверенных (проанализированных) средств: 120 161,6 тыс. рублей.

Объем выявленных нарушений составил 120 161,6 тыс. рублей.

Контрольным мероприятием установлено следующее.

Запланированные в 2020-2021 годах мероприятия по ликвидации экологического ущерба на территории Акташского горно-металлургического предприятия в Республике Алтай (далее - АГМП) не принесли ожидаемые результаты: не разработана проектная документация, при этом на данные мероприятия бюджетные ассигнования предусматривались.

Министерством в 2020-2021 годах ненадлежащим образом исполнялись бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренные ст. 158 БК РФ по осуществлению планирования соответствующих расходов бюджета, составлению обоснований бюджетных ассигнований, обеспечению результативности использования бюджетных средств при реализации мероприятия по ликвидации экологического ущерба на территории АГМП, а именно: не исполнены (2020 г.) и не исполнены в полной мере (2021 г.) функции государственного заказчика при осуществлении закупки на разработку проектно-сметной документации по ликвидации ранее накопленного экологического ущерба на территории АГМП, что повлекло к неисполнению бюджетных ассигнований в 2020 году в сумме 4 000,0 тыс. рублей; в 2021 году - 116 161,6 тыс. рублей.

Действующая в период проведения проверки государственная программа Республики Алтай «Обеспечение экологической безопасности и улучшение состояния окружающей среды» подлежит уточнению, так как ее подпрограмма «Обеспечение экологической безопасности» содержит цель по ликвидации экологического ущерба на территории АГМП и связанные с нею основное мероприятие, ресурсное обеспечение и целевой показатель, при этом мероприятие по ликвидации

накопленного вреда окружающей среде на территории АГМП в текущем финансовом году и плановом периоде фактически осуществляется и будет осуществляться федеральными государственными учреждениями в рамках федерального проекта «Генеральная уборка» национального проекта «Экология».

Министерством на представление от 14.06.2022 № 02-09/026 внесены соответствующие изменения в государственную программу Республики Алтай «Обеспечение экологической безопасности и улучшение состояния окружающей среды».

3.12. Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных из республиканского бюджета Республики Алтай на реализацию подпрограммы «Улучшение качества оказания медицинской помощи населению Республики Алтай» государственной программы Республики Алтай «Развитие здравоохранения»

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен и утвержден Коллегией КСП РА (Постановление от 16.12.2022 № 23 (221)).

Проверяемый период деятельности: 2021 год, объем проверенных средств - 850 825,3 тыс. рублей.

Объекты контрольного мероприятия: Министерство здравоохранения Республики Алтай (далее - Министерство), казенное учреждение здравоохранения Республики Алтай «Бюро судебно-медицинской экспертизы» (далее - КУЗ РА «Бюро судебно-медицинской экспертизы»).

Объем выявленных нарушений составил 89 249,6 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения.

В Отчете о расходах на реализацию государственной программы Республики Алтай «Развитие здравоохранения» за счет всех источников финансирования по состоянию на 31.12.2021 по основному мероприятию «Оказание и совершенствование специализированной медицинской помощи» по строке «всего» графы «фактические расходы» расходы указаны в сумме 800 678,7 тыс. рублей, то есть без учета расходов, произведенных за счет иных источников в сумме 207 167,1 тыс. рублей.

В нарушение требований правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, а также положений государственных контрактов:

- Министерство направило в Федеральное казначейство информацию об исполнении 10 государственных контрактов на поставку медицинских изделий, на поставку лекарственных препаратов и документы о приемке поставленных товаров позднее установленного срока;

- по 8 государственным контрактам поставка товаров (медицинского оборудования, лекарственных препаратов для медицинского применения) осуществлена позднее установленного срока;

- Министерством не направлялись требования поставщикам об уплате неустоек (штрафов, пеней) за ненадлежащее исполнение обязательств (нарушение сроков поставки товара) по 5 государственным контрактам на поставку лекарственных препаратов и оборудования на общую сумму 59,2 тыс. рублей;

- по 4 государственным контрактам (4 ед.) на поставку лекарственных препаратов для медицинского применения Министерством расчеты с поставщиками произведены позднее установленного срока;

- Министерством необоснованно выбрано основание заключения государственных контрактов с единственным поставщиком - КГБУЗ «Алтайская краевая клиническая больница им. Эрдмана Ю. К.».

В нарушение ст. 40 БК РФ недополученные доходы республиканского бюджета в виде неустойки в 2021 году за несвоевременную поставку оборудования составили в сумме 403,6 тыс. рублей.

В нарушение правил и требований к бюджетному учету задолженность ООО «Прогресс» в сумме 403,6 тыс. рублей по претензии от 15.07.2021 № 1 своевременно не зарегистрирована (не принята к учету) в регистрах бухгалтерского учета Министерства, что привело к искажению

показателей Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2022 на сумму 403,6 тыс. рублей.

Проведение судебно-медицинской экспертизы и судебно-психиатрической экспертизы на основании постановлений правоохранительных органов Республики Алтай не относится к специализированной помощи (лечению) за пределами Республики Алтай согласно положениям Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации».

В связи с чем в нарушение ст. ст. 158, 174.2 БК РФ, п. п. 3, 52 Положения о порядке и методике планирования бюджетных ассигнований, утвержденного приказом Минфина РА от 13.08.2020 № 198-п, при планировании бюджетных ассигнований по КБК «Специализированное лечение за пределами Республики Алтай» Министерством объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение специализированного лечения за пределами Республики Алтай в 2021 году завышен на 760,5 тыс. рублей в связи с включением затрат на проведение судебно-медицинской и судебно-психиатрической экспертизы.

Формулировки наименований направлений расходов «предоставление медицинских услуг специализированной помощи по проведению судебно-медицинской экспертизы» (10 2 03 01070), «предоставление медицинских услуг специализированной помощи по проведению судебно-медицинской экспертизы за счет средств от приносящей доход деятельности» (10 2 03 0107Д), «расходы на коммунальные услуги в сфере здравоохранения (специализированная помощь по проведению судебно-медицинской экспертизы)» (10 2 03 0107У) в приказе Министерства финансов Республики Алтай от 20.10.2020 № 249-п некорректны, так как не соответствуют содержанию расходов, на которые предусмотрены бюджетные ассигнования, а именно не направлены на оказание специализированной помощи.

Утверждение бюджетных ассигнований на судебно-медицинскую экспертизу, судебно-психиатрическую экспертизу, медицинское освидетельствование в сумме 50 089,5 тыс. рублей и включение этих расходов в основное мероприятие «Оказание и совершенствование специализированной медицинской помощи» и в подпрограмму «Улучшение качества оказания медицинской помощи населению Республики Алтай» в целом является необоснованным в связи с тем, что указанные расходы не соответствуют нормам, определенным ст. ст. 32, 34 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации».

В нарушение п. 39, 40 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Алтай, утвержденного постановлением Правительства Республики Алтай от 18.12.2014 № 392, Министерством ненадлежащим образом осуществлялись полномочия администратора программы и подпрограммы, по причине включения расходов на проведение судебно-медицинской и судебно-психиатрической экспертизы, медицинского освидетельствования, не связанных с оказанием медицинской помощи, в подпрограмму «Улучшение качества оказания медицинской помощи населению Республики Алтай», в связи с чем подпрограмма сформирована некорректно.

Проведенной проверкой в КУЗ РА «Бюро судебно-медицинской экспертизы» установлено следующее.

В нарушение ст. 162, п. 1 ст. 221 БК РФ КУЗ РА «Бюро судебно-медицинской экспертизы» допущено составление, утверждение бюджетной сметы на 2021 год и внесение в нее изменений, без наличия обоснований (расчетов) плановых сметных показателей на сумму 51 915,7 тыс. рублей.

В нарушение ст. 38, ст. 162, п. 1 ст. 306.4 БК РФ КУЗ РА «Бюро судебно-медицинской экспертизы» допущено нецелевое использование бюджетных средств республиканского бюджета Республики Алтай в размере 281,6 тыс. рублей, выразившееся в расходовании бюджетных средств в целях, не соответствующих целям, определенным Бюджетной сметой на 2021 год, в разрезе КОСГУ.

Кроме того, в нарушение п. 3 ст. 219 БК РФ Учреждением приняты в 2021 году бюджетные обязательства в сумме 281,6 тыс. рублей при отсутствии лимитов бюджетных обязательств по соответствующим КОСГУ.

В нарушение ст. 23.1 БК РФ, порядка применения КОСГУ при оплате пени по земельному и транспортному налогу в общей сумме 0,5 тыс. рублей неверно применена подстатья КОСГУ 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» вместо КОСГУ 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах».

В нарушение ст. 34 БК РФ КУЗ РА «Бюро судебно-медицинской экспертизы» в 2021 году допущено неэффективное использование бюджетных средств в связи с оплатой пени за несвоевременную оплату оказанных услуг и налогов в общей сумме 1,9 тыс. рублей.

В нарушение требований правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, а также положений государственных контрактов КУЗ РА «Бюро судебно-медицинской экспертизы»:

- с индивидуальным предпринимателем не заключено соглашение в связи с уменьшением стоимости и объема оказываемой услуги по контракту на оказание автотранспортных услуг;
- направило в Федеральное казначейство информацию об исполнении 2 контрактов (на поставку программно-аппаратного комплекса и на поставку микротомы ротационного) и документы о приемке поставленного товара позднее установленного срока.

По результатам проведенного контрольного мероприятия КСП РА внесены представления в объекты контрольного мероприятия.

Министерством приняты следующие меры.

Вносятся соответствующие изменения в государственную программу Республики Алтай «Развитие здравоохранения» в части исключения расходов на обеспечение деятельности государственных учреждений Республики Алтай, осуществляющих централизованное обслуживание, из подпрограммы «Улучшение качества оказания медицинской помощи населению Республики Алтай», и включении их в обеспечивающую подпрограмму «Создание условий для реализации государственной программы Республики Алтай «Развитие здравоохранения» (38 137,2 тыс. рублей – 2023 год).

Обеспечивается отражение сведений об объемах финансирования за счет иных источников (справочно) по основному мероприятию «Оказание и совершенствование специализированной медицинской помощи» в Отчете о расходах на реализацию государственной программы Республики Алтай за счет всех источников финансирования.

Осуществляется контроль за соблюдением подведомственными учреждениями (в том числе КУЗ РА «Психиатрическая больница») порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

Выявленные нарушения Федерального закона № 44-ФЗ учтены в работе и находятся на контроле у руководителя контрактной службы.

Подготавливаются требования поставщикам об уплате неустоек (штрафов, пеней) по заключенным государственным контрактам.

Планируется рассмотрение вопроса о планировании расходов на проведение судебно-медицинской и судебно-психиатрической экспертизы, медицинского освидетельствования, не связанных с оказанием медицинской помощи населению, и в последующем о внесении изменений в государственную программу Республики Алтай «Развитие здравоохранения» в части добавления новой подпрограммы для данных расходов.

КУЗ РА «Бюро судебно-медицинской экспертизы» в результате рассмотрения представления проинформировало о следующем.

- расчеты с расшифровками – обоснованиями к бюджетной смете предоставляются;
- приняты меры по усилению исполнительской дисциплины и установлен контроль за сроками размещения информации;
- выявленные нарушения проанализированы, замечания учтены и приняты в работу.

3.13. Контрольное мероприятие «Проверка выполнения представления Контрольно-счетной палаты Республики Алтай от 02.12.2021 № 02-09/025, внесенного Министерству образования и науки Республики Алтай по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств республиканского бюджета

Республики Алтай, выделенных на реализацию государственной программы Республики Алтай «Развитие образования», отдельных подпрограмм государственных программ Республики Алтай «Развитие физической культуры и спорта», «Обеспечение социальной защищенности и занятости населения», законности и эффективности использования государственной собственности Республики Алтай»

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен и утвержден Коллегией КСП РА (Постановление от 09.06.2022 № 10 (208).

Проверяемый период деятельности: 2021 год - истекший период 2022 года.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Не приняты меры по приведению приложения № 2 «Перечень основных мероприятий государственной программы Республики Алтай «Развитие образования» с приложением № 3 «Ресурсное обеспечение реализации государственной программы Республики Алтай «Развитие образования».

Не внесены предложения по включению в перечень основных мероприятий государственной программы Республики Алтай «Обеспечение социальной защищенности и занятости населения» (приложение № 2), в ресурсное обеспечение реализации государственной программы Республики Алтай «Обеспечение социальной защищенности и занятости населения» (приложение № 3) данных о Министерстве, как соисполнителе программы, по 2021 году по основному мероприятию «Поддержка социального института семей, имеющих детей» подпрограмме «Охрана семьи и детей».

Не внесено изменение в Методику расчета значений целевых показателей государственной программы Республики Алтай «Развитие образования» на 2019-2024 гг., утвержденную приказом Министерства 30.12.2021 № 1324, в части уточнения ожидаемой тенденции показателя 2.2. «Отношение среднего балла единого государственного экзамена (в расчете на 2 обязательных предмета) в 10 процентах школ с лучшими результатами единого государственного экзамена к среднему баллу единого государственного экзамена (в расчете на 2 обязательных предмета) в 10 процентах школ с худшими результатами единого государственного экзамена» (уменьшения показателя вместо увеличения показателя).

Не оформлены распорядительные документы по принятию управленческих решений заместителей министра, устанавливающих ответственных исполнителей по контролю за достоверностью данных отчетности о реализации мероприятий государственных программ, соисполнителем которых является Министерство образования и науки Республики Алтай.

Не в полном объеме приняты меры по усилению контроля за соблюдением порядка перечисления субсидий на иные цели в соответствии с графиками по заключенным соглашениям и организации контроля за предоставлением подведомственными учреждениями отчетов о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия на иные цели.

Не внесены изменения и дополнения в Положение о порядке обеспечения бесплатным питанием, бесплатным комплектом одежды, обуви и мягким инвентарем детей, находящихся в организациях для детей-сирот от 30.04.2019 № 1217, в части выдачи денежной компенсации в размере, необходимом для приобретения продуктов питания, одежды, обуви и мягкого инвентаря.

Не в полном объеме приняты меры по списанию государственного имущества Республики Алтай (объекты лечебно-оздоровительного центра «Барангол»), так как направление в адрес Министерства экономического развития Республики Алтай письма от 25.04.2022 № 01-09/2656 о списании имущества без необходимых при этом принятых управленческих решений для дальнейшего списания имущества не привело к достаточным и действенным мерам.

Исполнение п. п. 2, 4, 5, 6, 8, 12, 13, 14, 15, 17 Представления от 02.12.2021 № 02-09/025 требует дальнейшего контроля, так как не в полном объеме приняты меры по устранению

⁷ Положение о порядке обеспечения бесплатным питанием, бесплатным комплектом одежды, обуви и мягким инвентарем детей, находящихся в организациях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, обучающихся по очной форме обучения по основным профессиональным образовательным программам и (или) по программам профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих за счет средств республиканского бюджета Республики Алтай или местных бюджетов утверждено Постановлением Правительства Республики Алтай от 30.04.2019 № 121

выявленных нарушений и недостатков, а также по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков.

Министерством образования и науки Республики Алтай на представление от 14.06.2022 № 02-09/026 приняты следующие меры.

Внесен на согласование проект постановления Правительства Республики «О внесении изменений в государственную программу Республики Алтай «Развитие образования», в том числе в части приведения приложения № 2 «Перечень основных мероприятий государственной программы Республики Алтай «Развитие образования» в соответствие с приложением № 3 «Ресурсное обеспечение реализации государственной программы Республики Алтай «Развитие образования» в Министерство экономического развития Республики Алтай 14.07.2022. Согласно заключению на проект вышеуказанного постановления Министерства финансов Республики Алтай от 15.09.2022 № 08/01-15/842 проект подлежит доработке.

В Методике расчета значений целевых показателей государственной программы Республики Алтай «Развитие образования на 2022-2024», утвержденной приказом Министерства образования и науки Республики Алтай от 24.05.2022 № 604, уточнен показатель 2.2. по ЕГЭ с ожидаемой тенденцией «Увеличение показателя».

В целях усиления контроля за соблюдением порядка перечисления субсидий на иные цели и организации контроля за предоставлением подведомственными учреждениями отчетов о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия на иные цели, в должностном регламенте начальника отдела финансового контроля, экономического анализа и прогнозирования Министерства обозначены вышеуказанные функциональные обязанности.

В целях составления отчетов за первое полугодие 2022 года о реализации государственных программ Республики Алтай, исполнителем и соисполнителем которых является Министерство, заместителям министра дано поручение от 29.06.2022 № 17 об определении ответственных исполнителей, за предоставление достоверных данных о наиболее значимых результатах реализации Государственных программ, достигнутых за отчетный период и реализации контрольных событий проектов, реализуемых в рамках Государственных программ. Информация об ответственных исполнителях предоставляется в отдел межбюджетных отношений и проектной деятельности за подписью курирующего заместителя министра в срок до 15.07.2022.

Постановлением Правительства Республики Алтай от 02.09.2022 № 298 внесено изменение в Положение о порядке обеспечения бесплатным питанием, бесплатным комплектом одежды, обуви и мягким инвентарем детей, находящихся в организациях для детей-сирот от 30.04.2019 № 121. Внесенным изменением с 01.01.2022 установлена денежная компенсация детям-сиротам и лицам из их числа, лицам, потерявшим родителей, для приобретения продуктов питания (ежемесячно), для приобретения одежды, обуви и мягкого инвентаря (ежеквартально).

Направлено письмо в Министерство труда, социального развития и занятости населения Республики Алтай (исх. № 03-01/6135 от 20.09.2022) с просьбой выйти с законодательной инициативой по урегулированию вопроса об обеспечении медицинскими препаратами детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в организациях среднего профессионального образования.

Прекращено право оперативного управления Министерства образования и науки Республики Алтай на недвижимое имущество лечебно-оздоровительного центра Барангол (находящееся в незавершенном и в неэксплуатируемом состоянии, приобретенное в 1994 г. и закрепленное за министерством в 2002 г.). Срок сноса имущества установлен до 30.10.2022.

3.14. Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных из республиканского бюджета Республики Алтай казенному общеобразовательному учреждению Республики Алтай «Школа-интернат для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, им. Г.К. Жукова» (далее – Учреждение, школа-интернат)

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен и утвержден Коллегией КСП РА (Постановление от 16.12.2022 № 23 (221)).

Проверяемый период деятельности: 2020 – 2021 годы, объем проверенных средств - 277 631,0 тыс. рублей.

Объем выявленных нарушений составил 219 948,5 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие нарушения.

В нарушение ст. 162, п. п. 1, 2 ст. 221 БК РФ, п. п. 7, 14, 15 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н, п. п. 3, 9 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет от 21.12.2018 № 1411 Бюджетная смета на 2020 год, утвержденная 30.12.2020, предусматривающая расходы по КБК разделу 10 «Социальная политика» подраздела 04 «Охрана семьи и детства» целевой статье «Социальная поддержка семей с детьми, находящихся в трудной жизненной ситуации, за счет средств Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в сумме 64,9 рублей составлена и утверждена в отсутствие доведенных лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств.

В нарушение п.п. 4 п. 1 ст. 162 БК РФ Учреждением не внесены главному распорядителю бюджетных средств (Минобрнауки РА) предложения по изменению бюджетной росписи в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ дошкольного образования.

В нарушение п. п. 18.1, 18.2.7 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н, Учреждением нарушена методология и порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации при планировании и расходовании бюджетных средств, а именно расходы на реализацию образовательных программ дошкольного образования осуществлялись в отсутствие запланированных и доведенных лимитов бюджетных обязательств, а также согласованных показателей бюджетной сметы по разделу 07 «Образование» подразделу 01 «Дошкольное образование» классификации расходов бюджетов.

Установлены замечания при составлении и ведении бюджетной сметы на 12.01.2021 и на 31.12.2021 в части неверного наименования КОСГУ и неверного указания годов финансирования в наименовании и в разделе 2 документа.

Минобрнауки РА ненадлежащим образом исполнялись бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, установленные п. 1 ст. 158 БК РФ, в части осуществления планирования соответствующих расходов бюджета и распределения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств подведомственному Учреждению, осуществления контроля за результативностью использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

В нарушение ст. 38, пп. 1 п. 1 ст. 158 БК РФ Минобрнауки РА в 2020 году распределены бюджетные ассигнования школе-интернату по целевой статье «Социальная поддержка семей с детьми, находящихся в трудной жизненной ситуации, за счет средств Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации» с нарушением принципа результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств на сумму 64,9 тыс. рублей.

В нарушение п. 6, п. 18 Положения о порядке и методике планирования бюджетных ассигнований республиканского бюджета Республики Алтай на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденного приказом Минфина Республики Алтай от 13.08.2020 № 198-п, Минобрнауки РА при планировании бюджетных ассигнований распределены предельные объемы бюджетных ассигнований, доведенные Министерством финансов Республики Алтай в 2019 году на 2020-2022 годы, в 2020 году на 2021-2023 годы, сформированы и представлены в Министерство финансов Республики Алтай обоснования бюджетных ассигнований на реализацию образовательных программ дошкольного образования с применением неверного раздела 07 «Образование» подраздела 02 «Общее образование» вместо раздела 07 «Образование» подраздела 01 «Дошкольное образование» на 2020 год в сумме 5 602,3 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 7 209,9 тыс. рублей (расчетно).

В нарушение требований, установленных пп. 3 п. 1 ст. 162 БК РФ Учреждением допущено нецелевое использование бюджетных средств.

За счет бюджетных средств, предоставленных в 2020 году на социальную поддержку семей с детьми, находящихся в трудной жизненной ситуации, приобретены саженцы многолетних растений и садовый инвентарь в общей сумме 64,9 тыс. рублей.

За счет бюджетных средств, предоставленных в 2021 году на осуществление деятельности Учреждения произведены коммунальные расходы за стороннего потребителя (Вечерняя школа г. Горно-Алтайска) без возмещения им данных расходов в сумме 503,6 тыс. рублей.

В нарушение ч. 5 ст. 24 Федерального Закона № 44-ФЗ Учреждением при заключении договоров с ИП «Беляевой Т.А.» на общую сумму 10 928,5 тыс. рублей в том числе: в 2020 году 11 договоров на общую сумму 2 901,1 тыс. рублей, в 2021 году 22 договора на общую сумму 8 027,4 тыс. рублей, неправомерно выбран способ осуществления закупки у единственного поставщика, то есть без использования конкурентных способов определения поставщика.

В нарушение пп. 7 п. 1 ст. 162 БК РФ, п. 3 Положения о порядке и размере обеспечения бесплатным комплектом одежды, обуви, мягким инвентарем, оборудованием и единовременным денежным пособием выпускников организаций для детей-сирот № 121 Учреждением единовременное денежное пособие выплачено выпускникам школы-интерната позднее установленного срока в 2020 году на 91 и 115 календарных дней, в 2021 году на 107 календарных дней.

В нарушение п. 2 приказа Минобрнауки РА от 30.12.2019 № 1367 «Об установлении норм обеспечения обучающихся и воспитанников учреждений, подведомственных Министерству образования и науки Республики Алтай, и признании утратившим силу приказа Министерства образования и науки республики Алтай от 30 декабря 2017 года № 2218» стоимость суточной нормы питания на одного воспитанника в возрасте 11 лет и старше, находившегося в палаточном лагере в 2021 году, сложилась на 92,7 рубля меньше установленной нормы питания (265,2 рублей).

В проверяемом периоде в отдельных воспитательных группах школы-интерната численность детей превышала 8 человек, что противоречит п. 35 Положения о деятельности организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и об устройстве в них детей, оставшихся без попечения родителей, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.05.2014 № 481.

Проверкой соблюдения (по данным арматурных карточек) норм по обеспечению одеждой, обувью и мягким инвентарем воспитанников, выведенных из состава воспитанников школы-интерната в связи с поступлением в учебные заведения, с сентября 2020 года и с сентября 2021 года установлено, что воспитанники (выпускники) не в полном объеме обеспечены зимней обувью, куртками зимними, головными уборами, шарфами, брюками-комбинезонами утепленными (лыжными), перчатками, варежками, майками, костюмами (платьями) летними, рубашками, брюками, летними, простынями, пододеяльниками, наволочками, полотенцами и т.п. Установлены факты отсутствия подписей воспитанника и воспитателя в арматурной карточке воспитанника (выведенного из состава воспитанников школы-интерната в связи с поступлением в учебные заведения), подтверждающие получение одежды, обуви и мягкого инвентаря.

В нарушение п. 2 ст. 18 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст. 3 Закона Республики Алтай от 05.05.2011 № 17-РЗ «Об управлении государственной собственностью Республики Алтай», п. 3 Порядка принятия решения о списании государственного имущества Республики Алтай, утвержденного приказом Минэкономразвития Республики Алтай от 25.04.2019 № 93-ОД, Учреждением не принимались меры по передаче государственного имущества Республики Алтай - пирса, балансовой стоимостью 199,9 тыс. рублей, предназначенного для решения вопросов местного значения Кызыл-Озекского сельского поселения, в части обеспечения первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения, в муниципальную собственность Кызыл-Озекского сельского поселения Майминского района Республики Алтай.

В нарушение п. 4 ст. 298 Гражданского кодекса РФ, п. 61 Устава школы-интерната в отсутствие согласия Минобрнауки РА и Минэкономразвития Республики Алтай осуществлен снос и списание с учета 3 объектов недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 15,5 тыс. рублей.

В нарушение п. п. 9, 10, 13 Порядка принятия решения о списании государственного имущества Республики Алтай, утвержденным приказом Минэкономразвития Республики Алтай от 25.04.2019 № 93-ОД, п. 61 Устава школы-интерната осуществлен демонтаж (снос) закрепленного за ним на праве оперативного управления недвижимого имущества «Душевая бытовое помещение (душевые, туалеты)» (дата ввода в эксплуатацию 30.12.2019) балансовой стоимостью 3 659,4 тыс. рублей, в отсутствие согласия и решения о списании государственного имущества Минэкономразвития Республики Алтай.

Учреждением не приняты своевременные меры по списанию государственного имущества («Мастерские»), находящегося в непригодном для эксплуатации состоянии и не используемого по назначению в соответствии с Порядком принятия решения о списании государственного имущества Республики Алтай, утвержденным приказом Минэкономразвития Республики Алтай от 25.04.2019 № 93-ОД.

В нарушение ст. 3 Закона Республики Алтай от 05.05.2011 № 17-РЗ «Об управлении государственной собственностью Республики Алтай» в части соблюдения принципа эффективности Учреждением допущено неэффективное использование имущества: «Душевая бытовое помещение (душевые, туалеты)» балансовой стоимостью 3 659,4 тыс. рублей, «Мастерские» балансовой стоимостью 317,3 тыс. рублей, в связи с недостаточным принятием мер по списанию, передаче, восстановлению бытового помещения.

В нарушение ст. 34, пп. 3 п. 1 ст. 162 БК РФ Учреждением допущено неэффективное использование бюджетных средств, вызвавшееся:

в уплате налога на имущество организации за неиспользуемое имущество (мастерские, бытовое помещение (душевые, туалеты) в 2020 году в сумме 79,3 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 76,8 тыс. рублей), за имущество, не используемое в деятельности учреждения, фактически предназначенное и используемое Кызыл-Озекским сельским поселением для обеспечения первичных мер пожарной безопасности в 2020 году в сумме 2,6 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 2,4 тыс. рублей;

в уплате штрафов и пеней в 2020 году в сумме 160,03 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 98,27 тыс. рублей.

Установлены нарушения ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, составления и представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности:

в отсутствие первичных документов (путевых листов), подтверждающих расход топлива на транспортных средствах, осуществлено неправомерное списание с бухгалтерского учета ГСМ в 2020 году в количестве 5 291,1 л. на сумму 232,3 тыс. рублей, в 2021 году в количестве 6 634,74 л. на сумму 296,1 тыс. рублей;

данные, содержащиеся в первичных учетных документах о выбытии ГСМ на сумму 56,6 тыс. рублей, своевременно не зарегистрированы (не приняты к учету) в регистрах бухгалтерского учета в 2021 году, что привело к искажению показателей двух форм отчетности за 2021 год;

продукты, предназначенные для обеспечения питания воспитанников учреждения, находившихся в палаточном лагере, списывались в отсутствие ежедневного меню-требования (ф. 0504202);

данные, содержащиеся в первичных учетных документах о поступлении в 2020 году 47 бактерицидных облучателей-рециркуляторов общей балансовой стоимостью 608,7 тыс. рублей, в 2021 году транспортного средства ГАЗ-322171 балансовой стоимостью 1 485,0 тыс. рублей своевременно не зарегистрированы в регистрах бухгалтерского учета, что привело к искажению показателей двух форм отчетности за 2020 год и двух форм отчетности за 2021 год;

неверно применены аналитические счета бухгалтерского учета при учете стоимости зданий спальных корпусов (75 669,9 тыс. рублей) и начислении амортизации по данным объектам, что привело к искажению показателей Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) за 2020 год на сумму 89 311,6 тыс. рублей, за 2021 год на сумму 90 082,8 тыс. рублей;

не оформлены в 2021 году первичными документами с последующим отражением в бухгалтерском учете факты использования строительных материалов общей стоимостью 1 483,3 тыс. рублей, что привело к искажению показателей двух форм бюджетной отчетности за 2021 год и выявлению недостачи материальных запасов при проведении инвентаризации;

созданные в 2021 году объекты основных средств «туалет», «бытовое помещение (душевые)» не приняты к бухгалтерскому учету, что привело к отсутствию на балансе указанных объектов основных средств и занижению показателей двух форм отчетности за 2021 год;

допущено искажение показателей Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503121) по состоянию на 01.01.2021 на сумму 100,0 тыс. рублей, выразившееся в завышении данных о штрафах за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах и занижении данных о других экономических санкциях;

в составе дебиторской задолженности числится задолженность не погашенная в срок, не соответствующая критериям признания актива и не отнесенная в установленном порядке к сомнительной задолженности, подлежащей учету на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность», на общую сумму 184,9 тыс. рублей с отнесением на финансовый результат текущего периода, что привело к искажению бюджетной отчетности за 2021 год на общую сумму 184,9 тыс. рублей;

не раскрыта аналитическая информация о просроченной дебиторской задолженности (непогашенной в установленный срок), числящейся по данным учета свыше 12 месяцев в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503179) за 2021 год;

занижена дебиторская задолженность по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, что повлекло к искажению показателей двух форм отчетности за 2021 год на сумму 75,0 тыс. рублей;

в 2020 - 2021 годах Учреждением не проведена инвентаризация обязательств для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, проведение которой обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

в учетной политике не предусмотрен порядок учета топливных карт на специально предназначенном забалансовом счете, что создает риск неэффективного использования бюджетных средств;

приняты к учету пять первичных учетных документов, не содержащих обязательные реквизитов, на общую сумму 193,2 тыс. рублей, при этом по двум товарным чекам невозможно определить какой факт хозяйственной жизни принят к учету;

допущена выдача денежных средств в отсутствии письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается;

допущено несвоевременное отражение и регистрация операций в регистрах бухгалтерского учета (к авансовому отчету от апреля 2021 года на сумму 5,6 тыс. рублей приложены кассовые чеки на приобретение ГСМ от мая 2021 года).

В нарушение ст. ст. 219, 162 БК РФ допущена кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 в общей сумме 7 639,9 тыс. рублей при наличии неисполненных бюджетных назначений (по ассигнованиям – 11 455,8 тыс. рублей, по лимитам бюджетных обязательств – 11 454,8 тыс. рублей).

Работодателем Учреждения не обеспечены надлежащие условия для хранения имущества, вверенного работникам. Так, в нарушение ст. 244 Трудового кодекса РФ в проверяемом периоде с материально ответственными лицами не заключались договоры о полной материальной ответственности, что исключает возможность возмещения ущерба имущества, вверенного работнику.

По результатам проведенного контрольного мероприятия КСП РА внесены представления в Учреждение и Министерство образования и науки Республики Алтай.

На внесенное представление Учреждение предоставило информацию о принятых мерах:

в бюджетной смете на 2023 год предусмотрены расходы на реализацию образовательных программ дошкольного образования;

дополнительным соглашением к договору с МБОУ «Вечерняя школа г. Горно-Алтайска» внесено дополнение в части внесения обязательства по оплате коммунальных услуг;

выставлен счет МБОУ «Вечерняя школа г. Горно-Алтайска» за оказанные коммунальные расходы с сентября 2021 г. по ноябрь 2022 г. на сумму 4 565,1 тыс. рублей;

школой-интернатом в адрес Администрации г. Горно-Алтайска направлена претензия с целью возврата средств по оказанным МБОУ «Вечерняя школа г. Горно-Алтайска» коммунальным услугам;

МБОУ «Вечерняя школа г. Горно-Алтайска» в доход республиканского бюджета перечислены средства в сумме 98,1 тыс. рублей;

первичные учетные документы и регистры бюджетного учета по списанию ГСМ приведены в соответствие;

автотранспортные средства закреплены за определенными сотрудниками;

заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с начальником хозяйственной части и кассиром;

разработан и утвержден Порядок использования расчетных дебетовых (корпоративных) карт; принято распоряжение Министерством экономического развития Республики Алтай от 12.12.2022 № 1091 о списании государственного имущества (душевая бытовое помещение) балансовой стоимостью 3 659,4 тыс. рублей.

Министерством образования и науки Республики Алтай на представление направлена информация о взятии на контроль плана мероприятий школы-интерната по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятии решения о направлении в подведомственные учреждения обзора нарушений правовых актов, выявленных проведенным контрольным мероприятием КСП РА.

3.15. Контрольное мероприятие «Проверка формирования и использования бюджетных средств, направленных на реализацию регионального проекта «Спорт - норма жизни» национального проекта «Демография»

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен и утвержден Коллегией КСП РА (Постановление 09.06.2022 № 10 (208)).

Объект контрольного мероприятия: Комитет по физической культуре и спорту Республики Алтай (далее – Комитет).

Проверяемый период деятельности: 2021 год, объем проверенных средств - 43 237,4 тыс. рублей.

Объем выявленных нарушений составил 101 348,5 тыс. рублей.

Установлены нарушения и недостатки, свидетельствующие о ненадлежащей организации проектной деятельности при реализации регионального проекта «Спорт - норма жизни» (далее – региональный проект, РП «Спорт-норма жизни») Комитетом, как ответственным исполнительным органом государственной власти Республики Алтай, а также о ненадлежащем исполнении Комитетом полномочий главного распорядителя средств республиканского бюджета, предусмотренных пп. 4, 5, 13 п. 1 ст. 158 БК РФ, в части планирования, своевременного распределения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, исполнения соответствующей части бюджета, иных бюджетных полномочий.

В нарушение п. 2 ст. 179 БК РФ, п. п. 22, 39 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Алтай, утвержденного постановлением Правительства Республики Алтай от 18.12.2014 № 392, Комитетом, как ответственным исполнителем государственной программы Республики Алтай (далее - ГП «Развитие физической культуры и спорта»), не обеспечено:

приведение программы на 2021 год в соответствие с Законом о бюджете на 2021 год по РП «Спорт – норма жизни» в размере 19 890,4 тыс. рублей на создание условий для модернизации объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности для занятий физической культурой и спортом);

внесение мероприятия «Создание условий для модернизации объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности для занятий физической культурой и спортом» в пп. 2.3 п. 2 раздела IV «Сведения о подпрограммах государственных программ» установления для него целевого показателя в п. 2.3 Приложения № 1 «Сведения о составе и значениях целевых показателей государственной программы» при наличии бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете на 2021 год.

В подпрограмме «Развитие физической культуры и массового спорта» мероприятия регионального проекта «Закупка спортивно-технологического оборудования для создания малых спортивных площадок» и «Закупка спортивно-технологического оборудования для создания или модернизации физкультурно-оздоровительных комплексов открытого типа и/или физкультурно-оздоровительных комплексов со спортивными залами» не имеют взаимосвязку с целевыми показателями. Так, в Сведениях о целевых показателях подпрограммы, их значениях (приложение № 1) на период реализации программы показатель «Закупка спортивно-технологического оборудования для создания или модернизации физкультурно-оздоровительных комплексов открытого типа и/или физкультурно-оздоровительных комплексов со спортивными залами» не установлен, в п. 2.3.4 «Количество поставленных комплектов спортивного оборудования (малые спортивные формы и футбольные поля)» значение показателя на 2021 год установлено со значением 0. При этом по вышеуказанным целевым показателям в программе показателям предусмотрено финансовое обеспечение.

Ожидаемые результаты реализации регионального проекта, мероприятия ГП «Развитие физической культуры и спорта» («Закупка спортивно-технологического оборудования для создания малых спортивных площадок» и «Закупка спортивно-технологического оборудования для создания или модернизации физкультурно-оздоровительных комплексов открытого типа и/или физкультурно-оздоровительных комплексов со спортивными залами») не указывают на конкретные завершённые события, позволяющие однозначно оценить результаты реализации государственной программы.

Так, в 2021 году была осуществлена закупка спортивно-технологического оборудования для создания малой спортивной площадки и для создания физкультурно-оздоровительного комплекса открытого типа при этом малая спортивная площадка и физкультурно-оздоровительный комплекс не созданы по истекший период 2022 года.

В паспорте РП не установлены контрольные точки по монтажу и установке данного оборудования и не определен объем ресурсов на эти цели, также не определены ответственные исполнители муниципальных образований, получивших оборудование.

В марте 2021 года Комитетом были заключены два соглашения о предоставлении субсидий на иные цели, которые в дальнейшем были расторгнуты при исполнении бюджетных обязательств на 0 рублей:

с БУ РА «Спортивная школа олимпийского резерва» на сумму 2 419,6 тыс. рублей приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организацией спортивной подготовки в нормативное состояние, расторгнуто 12.10.2021;

с БУ РА «Спортивно-адаптивная школа» на сумму 22 898,7 тыс. рублей на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием, расторгнуто 19.04.2021.

При этом после расторжения соглашений с учреждениями Комитетом было заключено соглашение с АУ РА «Спортивная школа по зимним видам спорта» от 02.11.2021 на сумму 2 419,6 тыс. рублей и доведены бюджетные назначения Комитету, как получателю бюджетных средств, на сумму 19 638,1 тыс. рублей.

В итоге оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием в 2021 году и по истекший период 2022 года не было обеспечено. Так, Комитетом контракты были заключены 30.07.2021 и 16.08.2021, а поставка оборудования совершена в зимний период - 25.10.2021 и 22.11.2021, что явилось одной из причин несвоевременной сборки и монтажа физкультурно-оздоровительного комплекса открытого типа и малой спортивной площадки.

Комитетом в 2021 году по итогам реализации РП «Спорт - норма жизни» в нарушение п. 39 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Алтай, утвержденного постановлением Правительства Республики Алтай от 18.12.2014 № 392, не выполнены мероприятия по созданию малых спортивных площадок и физкультурно-оздоровительных комплексов открытого типа ГП «Развитие физической культуры и спорта», реализация которых направлена на достижение цели - организация и создание условий для регулярных занятий физической культурой и массовым спортом.

Комитетом - администратором ГП «Развитие физической культуры и спорта», допущено неэффективное использование спортивно-технологического оборудования стоимостью 19 638,1 тыс. рублей, приобретенного в рамках РП «Спорт – норма жизни», в связи с нахождением его до настоящего времени 2022 года в разукomплектованном виде и неиспользованием по назначению.

Проведенными осмотрами (25.04.2022 и 26.04.2022) оборудования, переданного по договорам хранения администрациям МО «Шебалинский район» и МО «Турочакский район» установлено, что физкультурно-оздоровительный комплекс открытого типа и малая спортивная площадка не созданы.

Оборудование, которое при исполнении контракта от 16.08.2021 должно быть поставлено в с. Шебалино фактически поставлено в с. Черга. Оборудование, которое при исполнении контракта от 30.07.2021 должно быть поставлено в с. Иогач фактически поставлено в с. Турочак.

Оборудование для создания физкультурно-оздоровительного комплекса открытого типа, полученное 25.10.2021, находится в с. Черга Шебалинского района в складском помещении Алтайского экспериментального хозяйства по ул. Октябрьская, 147 в разукomплектованном виде, в рулонах, частично в упаковке, на территории общеобразовательной школы по ул. Октябрьская, 135 складированы металлические борта (ограждение), в отапливаемом помещении мастерской школы - клей. На момент осмотра на пришкольном участке проводились работы по подготовке бетонного основания площадки для сборки и монтажа спортивно-технологического оборудования.

Оборудование для создания малой спортивной площадки, полученное от 22.11.2021, находится в с. Турочак на подготовленной бетонной площадке около жилого дома по ул. Телецкая, 13 в разукomплектованном виде, частично в упаковке; по ул. Советская, 181 в складском помещении МКУ «Дорожно-хозяйственного управления» находятся наливное покрытие и клей.

В нарушение ст. ст. 296, 298 Гражданского кодекса РФ, ст. 11 Закона Республики Алтай от 05.05.2011 № 17-РЗ «Об управлении государственной собственностью Республики Алтай», п.п. 3-11 Порядка приема муниципального имущества в государственную собственность Республики Алтай и передачи имущества, находящегося в государственной собственности Республики Алтай, в муниципальную собственность, не связанных с разграничением полномочий между органами государственной власти Республики Алтай и органами местного самоуправления в Республике Алтай, утвержденного постановлением Правительства Республики Алтай от 24.08.2017 № 211, передача Комитетом в 2021 году спортивно-технологического оборудования стоимостью 19 638,1 тыс. рублей муниципальным образованиям МО «Шебалинский район», МО «Турочакский район» осуществлена без согласования собственника и до настоящего времени документально не оформлена.

В нарушение п. 6 раздела III Положения Комитета по физической культуре и спорту Республики Алтай, утвержденного постановлением Правительства Республики Алтай от 20.07.2006 № 178, Комитет в 2021 году осуществил закупки для муниципальных нужд на сумму 19 638,1 тыс. рублей.

Комитетом осуществлена закупка и передача спортивно-технологического оборудования муниципальным образованиям на сумму 19 638,1 тыс. рублей вместо распределения бюджетных ассигнований получателям бюджетных средств - муниципальным образованиям в нарушение требований ст. 65, пп. 5 п. 1 ст. 158, п. 4 ст. 179 БК РФ, Положения Комитета по физической культуре и спорту Республики Алтай, утвержденного постановлением Правительства Республики Алтай от 20.07.2006 № 178.

В нарушение п. п. 7, 10.8.1 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, субсидии в размере 19 890,4 тыс. рублей на создание условий для модернизации объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности для занятий физической культурой и спортом, являющиеся перечислениями капитального характера в виду формирования (увеличения) основных фондов, Комитетом направлены АУ РА «Спортивная школа единоборств «Ирбизек» по КОСГУ 241 «Безвозмездные перечисления (передачи) текущего характера сектора государственного управления» вместо КОСГУ 281 «Безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям».

В нарушение ст. 309 Гражданского кодекса РФ, п. п. 4.4.1, 5.1, 5.4, 6.1, 6.13, 9.3, 9.4 договора от 12.07.2021 № 32110366269 АУ РА «Спортивная школа единоборств «Ирбизек» не воспользовалось правом предъявления штрафных санкций (пени) за несоблюдение ООО «Эл Телком» срока выполнения этапа работ по установке водоотводных лотков за 29 календарных дней, что составляет 15,8 тыс. рублей (расчетно).

В нарушение п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, нормативных правовых актов по ведению бухгалтерского учета и составления отчетности, применению классификации операций сектора государственного управления допущено искажение бухгалтерской отчетности АУ РА «Спортивная школа единоборств «Ирбизек» за 2021 год.

В связи со списанием на расходы текущего финансового года произведенных затрат на проведение работ по благоустройству футбольного поля стадиона «Спартак» на сумму 10 940,2 тыс. рублей, являющихся капитальными вложениями в нефинансовые активы, допущено искажение показателей Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721) на сумму 10 940,2 тыс. рублей и Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на сумму 10 940,2 тыс. рублей.

В связи с неверным применением классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) субсидии, полученные на создание условий для модернизации объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности для занятий физической культурой и спортом отражены по КОСГУ 152 «Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» вместо КОСГУ 162 «Поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления», что привело к искажению показателей Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721) на сумму 19 890,4 тыс. рублей.

Комплект оборудования для модернизации футбольного поля, подлежащий учету как материальные запасы, необоснованно учтен как основное средство, что привело к искажению показателей Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на сумму 7 950,9 тыс. рублей.

В связи с необоснованным начислением амортизации по Комплекту оборудования для модернизации футбольного поля, не являющемуся основным средством, завышены показатели Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на сумму 1 223,2 тыс. рублей, Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721) на сумму 1 223,2 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия внесено представление в Комитет по физической культуре и спорту Республики Алтай и информационное письмо в Министерство экономического развития Республики Алтай.

Комитетом на внесенное представление предоставлена информация о принятых мерах. Комиссией по поступлению и выбытию основных средств и ТМЦ АУ РА «Спортивная школа единоборств «Ирбизек» принято решение об увеличении балансовой стоимости объекта футбольного поля стадиона «Спартак» на сумму 18 420,5 тыс. рублей и учете рулонного покрытия для футбольного поля как материальные запасы на сумму 7 950,7 тыс. рублей. Соответствующие документы направлены в КУ РА «Центр бюджетного учета и отчетности» для внесения изменений в регистры бюджетного учета.

АУ РА «Спортивная школа единоборств «Ирбизек» направлена претензия ООО «Эл Телеком» по предъявлению штрафных санкций (пени) за несоблюдение срока выполнения этапа работ по установке водоотводных лотков в сумме 15,8 тыс. рублей.

Министерством экономического развития Республики Алтай на информационное письмо предоставлена информация о планируемом региональным проектным офисом направлении рекомендации Комитету о включении органов местного самоуправления в качестве ответственных за выполнение контрольных точек по установке оборудования для создания площадок ГТО и ФОКОТа в паспорте регионального проекта «Спорт-норма жизни», а также рассмотрении обзора типовых нарушений администраторов государственных программ на очередном заседании рабочей группы по вопросам разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ.

3.16. Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств республиканского бюджета Республики Алтай, выделенных на реализацию отдельных подпрограмм государственной программы Республики Алтай «Обеспечение экологической безопасности и улучшение состояния окружающей среды» и использования государственной собственности Республики Алтай»

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен и утвержден Коллегией КСП РА (Постановление от 28.12.2022 № 24 (222)).

Объекты контрольного мероприятия: Автономное учреждение Республики Алтай «Усть-Кан лес» (далее – АУ РА «Усть-Кан лес»), Министерство природных ресурсов, экологии и туризма Республики Алтай (далее – Министерство, Минприроды РА).

Проверяемый период деятельности: 2020 – 2021 годы, объем проверенных средств: 19 789,0 тыс. рублей.

Объем выявленных нарушений в АУ РА «Усть-Кан лес» составил 1 433,0 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия в АУ РА «Усть-Кан лес» установлены следующие основные нарушения и недостатки.

В нарушение п. 11 Положения об установлении систем оплаты труда работников государственных органов Республики Алтай и работников государственных учреждений Республики Алтай, утвержденного постановлением Правительства Республики Алтай от 05.11.2008 № 252, п. 18 Трудового договора от 01.10.2018 № 40, п. 19 Трудового договора от 04.05.2021 № 103, директору Учреждения неправомерно начислена и выплачена премия в общей сумме 66 тыс. рублей, в том числе: в 2020 году - 54,5 тыс. рублей, в 2021 году – 11,5 тыс. рублей.

В нарушение ст. 38, п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 2. 1 Соглашения от 27.01.2020 № 12 Учреждением произведены расходы на выплату премии по результатам выполнения государственного задания, связанного с лесовосстановительными работами работникам КУ РА «Усть-Канское лесничество», не числящимся в штате АУ РА «Усть-Кан лес» на общую сумму 149,5 тыс. рублей, что согласно ст. 306.4 БК РФ является нецелевым использованием средств субсидии, полученной из средств республиканского бюджета.

В нарушение ст. 78.1 БК РФ, п. 2.1 Соглашения от 27.01.2020 № 12, государственного задания на 2020 год АУ РА «Усть-Кан лес» из средств субсидии на выполнение государственного задания произведены расходы в общей сумме 210,5 тыс. рублей на оплату договоров гражданско-правового характера, предметом которых является строительство дороги в урочище «Плесовчиха», необходимая для вывоза древесины и обеспечения ею жителей сел Усть-Кумир, Владимировка, Коргон – не утвержденной в государственном задании на 2020 год, то есть на цели, не соответствующие целям их предоставления, что в соответствии со ст. 306.4 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.

В нарушение ст. 78.1 БК РФ, п. 2.1 Соглашения от 07.04.2020 № 10-И, сметного расчета на строительство лесной дороги противопожарного значения (на возведение земляного полотна на участке км 1-км 1,9 и км 4-7,3 км), адрес: Республика Алтай, Усть-Канский район, с. Владимировка, урочище «Плесовчиха» (без номера и даты), АУ РА «Усть-Кан лес» из средств субсидии на иные цели - на строительство лесной дороги осуществлены расходы на приобретение продуктов питания, горюче-смазочных материалов и запчастей на общую сумму 500,0 тыс. рублей, отсутствующие в сметной документации, что согласно ст. 306.4 БК РФ является нецелевым использованием средств субсидий на иные цели, полученных из средств республиканского бюджета.

В нарушение ст. 298 Гражданского кодекса РФ, п. 7.3 Устава АУ РА «Усть-Кан лес», п. 2 ст. 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Учреждением неправомерно, без согласия Уполномоченного органа по управлению государственным имуществом Республики Алтай, сданы в аренду транспортные средства, находящиеся в оперативном управлении АУ РА «Усть-Кан лес».

В нарушение ст. 6, п. 4 ст. 69.2 БК РФ, ч. 2 - 5 ст. 19, п. 1 ст. 82, ст. 83 Лесного кодекса Российской Федерации, ч. 1 - 2.1 ст. 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Федерального закона № 44-ФЗ АУ РА «Усть-Кан лес» при

выполнении мероприятий государственного задания заключены договоры оказания услуг с физическими лицами и с хозяйствующими субъектами, с одновременной продажей древесины, без конкурентных процедур определения исполнителей.

Объем выявленных нарушений в Министерстве составил 500,0 тыс. рублей, в том числе:

- в нарушение абз. 2 п. 1 ст. 78.1 БК РФ, не учитывая рекомендации Министерства финансов Российской Федерации от 22.10.2013 № 12-08-06/44036 Министерством предоставлена АУ РА «Усть-Кан лес» субсидия на иные цели на строительство лесной дороги противопожарного назначения в сумме 500,0 тыс. рублей, которая непосредственно связана с выполнением государственной работы «Создание лесных дорог предназначенных для охраны лесов от пожаров»;

- в нарушение ч. 5 ст. 2, п. 2 ст. 29.1, ч. 6 ст. 77, пп. 3 ч. 1 ст. 83 Лесного кодекса Российской Федерации, ст. 7 Закона Республики Алтай от 30.11.2007 № 72-РЗ «О регулировании отдельных вопросов в области лесных отношений на территории Республики Алтай», п. п. 1, 4, 5, 6 Положения о Министерстве природных ресурсов, экологии и туризма Республики Алтай, утвержденного постановлением Правительства Республики Алтай от 21.05.2015 № 135, Минприроды РА не приняты меры по разработке нормативно-правового регулирования по реализации государственной политики по отдельным переданным полномочиям Российской Федерации в области лесных отношений по заготовке древесины для обеспечения государственных нужд или муниципальных нужд на основании договоров купли-продажи лесных насаждений, что повлекло необоснованный допуск АУ РА «Усть-Кан лес» к аукциону на право заключения договора купли-продажи лесных насаждений в исключительных случаях, и дальнейшее использование лесных насаждений АУ РА «Усть-Кан лес» для перепродажи.

По результатам проведенного контрольного мероприятия КСП РА внесено 2 представления в адрес объектов контроля.

АУ РА «Усть-Кан лес» по результатам рассмотрения представления сообщает о принятой мере - в течении 2023 года будет обеспечен возврат неправомерно предоставленной премии руководителю учреждения в размере 66,0 тыс. рублей.

Минприроды РА по результатам рассмотрения представления сообщает о следующих принятых мерах.

В соответствии с графиком проверка соблюдения законодательства и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении АУ РА «Усть-Кан лес» планируется в мае 2023 года.

Возврат АУ РА «Усть-Кан лес» нецелевого использования средств субсидии находится на контроле у Министерства.

3.17. Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных из республиканского бюджета Республики Алтай, на деятельность автономной некоммерческой организации «Центр развития Республики Алтай»

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен и утвержден Коллегией КСП РА (Постановление от 28.12.2022 № 24 (222)).

Проверяемый период деятельности: декабрь 2020 года, 2021 год, 9 месяцев 2022 года., объем проверенных средств - 20 567,9 тыс. рублей.

Объект контрольного мероприятия: Автономная некоммерческая организация «Центр развития Республики Алтай» (далее - АНО «Центр развития Республики Алтай», Организация).

Объем выявленных нарушений составил 2 728,2 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения и недостатки.

Функции АНО «Центр развития Республики Алтай», осуществляемые согласно Уставу (предоставление консультационной и информационной поддержки субъектам инвестиционной деятельности, сопровождение приоритетных инвестиционных проектов по принципу «одного окна», содействие исполнительным органам государственной власти Республики Алтай и органам местного самоуправления в Республике Алтай в проведении конкурсного отбора инвестиционных

проектов), дублируют полномочия в сфере инвестиций Министерства экономического развития Республики Алтай, виды деятельности ГБУ РА «Центр развития туризма и предпринимательства», что является риском образования избыточных расходов республиканского бюджета Республики Алтай.

В нарушение п. 5 ст. 10 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Правительством Республики Алтай не установлен порядок участия представителей Республики Алтай в органах управления автономных некоммерческих организаций, учредителем которых является Республика Алтай.

Организацией для получения субсидии на 2022 год представлены Аппарату Главы Республики Алтай, Председателю Правительства Республики Алтай и Правительства Республики Алтай (далее - Аппарат Правительства Республики Алтай) недостоверные сведения об отсутствии задолженности по страховым взносам за 2021 год перед бюджетом, что привело к несоблюдению условий предоставления субсидии (размер фактической задолженности 174,5 тыс. рублей).

В нарушение п. 4 ст. 50 Гражданского кодекса РФ, п. 2 ст. 24, п. 2 ст. 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» АНО «Центр развития Республики Алтай» осуществляет приносящую доход деятельность, сведения о которой не содержатся в Уставе.

Осуществление АНО «Центр развития Республики Алтай» непосредственно предпринимательской деятельности (выполнение работ и/или услуг по консультационно-инвестиционному сопровождению) без создания хозяйственных обществ (либо без участия в них) является нарушением п. 5 ст. 123.24 Гражданского кодекса РФ.

Отчет о достижении значений показателей результативности предоставления субсидии по итогам деятельности АНО «Центр развития Республики Алтай» за первое полугодие 2021 года не составлялся и в Правительство Республики Алтай не направлялся, что нарушает пп. 4.3.8.2. п. 4.3 Соглашения о предоставлении из республиканского бюджета Республики Алтай субсидии в 2020 и 2021 годах в виде имущественного взноса в АНО «Центр развития Республики Алтай» на финансовое обеспечение уставной деятельности от 28.12.2020 № 1 (далее – Соглашение от 28.12.2020 № 1).

АНО «Центр развития Республики Алтай» не обеспечено формирование достоверной информации в отчете о количестве учебных групп в 2021 году.

Выполнение показателя «Количество проведенных конференций, симпозиумов, семинаров, курсов, опросов и голосований, конкурсов по вопросам, соответствующим цели Организации» в полном объеме документально не подтверждено (в части проведения второго опроса).

Заключение Соглашения от 01.12.2021 между АНО «Центр развития Республики Алтай» и ООО «Алтай туу ра» по консультационному сопровождению инвестиционного проекта, реализуемого ООО «Алтай туу ра», для формирования пакета документов с целью получения статуса проекта регионального значения, нецелесообразно ввиду того, что статус регионального значения у данного инвестиционного проекта на момент заключения Соглашения имелся (23.10.2020).

Взаимосвязь представленных инвестиционных проектов и бизнес-планов с АНО «Центр развития Республики Алтай» по разработке и согласованию данных инвестиционных проектов, бизнес-планов не установлена, то есть результат установленного показателя «Количество разработанных и согласованных инвестиционных проектов, бизнес-планов» не менее 5 ед. на 31.12.2021 Организацией не подтвержден и, следовательно, не достигнут.

Выполнение 3-х из 10-и достигнутых значений показателей результативности предоставления субсидии АНО «Центр развития Республики Алтай» в 2021 году подтверждено не в полном объеме (1. Бухгалтерская и статистическая отчетность предоставлялась Организацией не своевременно; 2. Опрос по показателю «Количество проведенных конференций, симпозиумов, семинаров, курсов, опросов и голосований, конкурсов по вопросам, соответствующим цели Организации» проверке не представлен; 3. Организацией не разрабатывались инвестиционные проекты, бизнес-планы).

Представленные отчеты 2 обществ ограниченной ответственностью (объем вложенных инвестиций - 51,268 млн. рублей, количество вновь созданных рабочих мест - 8 ед.) не

подтверждают данные Отчета о достижении значений показателей результативности предоставления субсидии АНО «Центр развития Республики Алтай» (объем вложенных инвестиций - 50,990 млн. рублей, количество вновь созданных рабочих мест - 12 ед.) по состоянию на 01.07.2022, что является нарушением п. 4.3.15 Соглашения от 19.01.2022 № 1 в части необеспечения достоверности отчетных сведений.

Допущены ряд нарушений установленных единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности в части формирования Учетной политики, графика документооборота, осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, своевременного формирования бухгалтерской отчетности за 2021 год, ведения бухгалтерского учета (аналитического учета), отражения показателей отчетности, формирования и предоставления первичных учетных документов, проведения инвентаризации обязательств, порядка оформления служебной командировки.

В регистрах бухгалтерского учета Организации на основании авансового отчета от 02.03.2021 № 7 отражены расходы в сумме 0,3 тыс. рублей, которые не подтверждены оправдательными документами, что является неправомерными расходами средств субсидии.

Представленные документы не подтверждают командировочные расходы служебного характера (путевыми листами служебного автомобиля, невыплатой суточных сотрудникам, табелем учета рабочего времени) в результате чего неправомерные расходы составили 16,2 тыс. рублей.

К бухгалтерскому учету на основании авансового отчета от 16.04.2021 № 11 неправомерно приняты и оплачены как представительские расходы, расходы за счет средств субсидии в сумме 3,6 тыс. рублей.

Организацией не выполнен порядок документального оформления представительских расходов в связи с чем расходы на общую сумму 4,1 тыс. рублей (чернила к принтерам) не относятся к представительским расходам, что повлекло к неправомерному использованию средств субсидии.

В нарушение п. 15 Устава средства субсидии 2021 года направлены не на выполнение поставленной цели - содействие социально-экономическому развитию Республики Алтай, что не обеспечило результативность, эффективность использования субсидии в связи с уплатой Организацией штрафных санкций в размере 107,8 тыс. рублей.

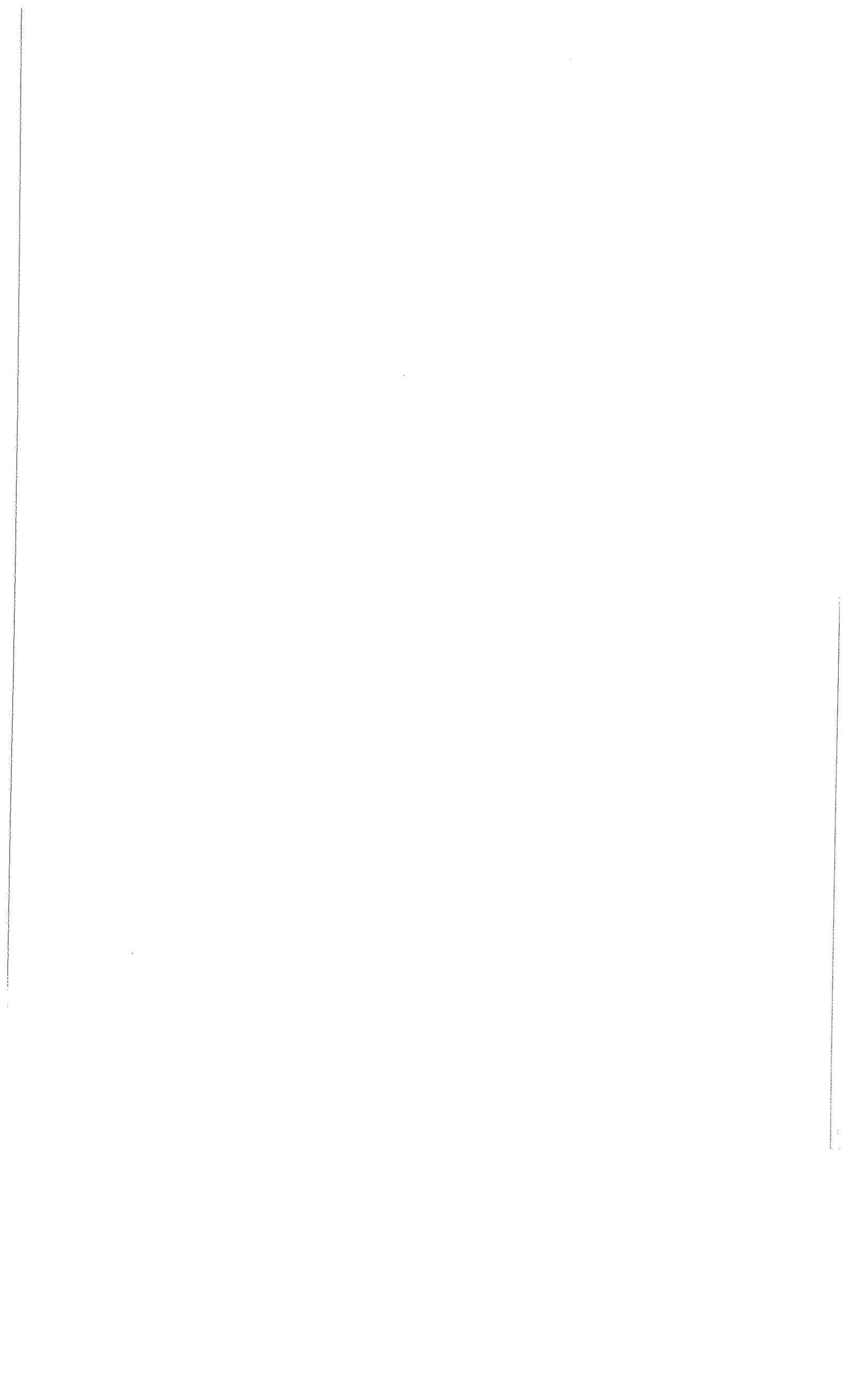
В нарушение п. 11 Порядка предоставления субсидии в 2020 и 2021 годах, утвержденного постановлением Правительства РА от 11.12.2020 № 403, п. 6.1 Положения об оплате труда от 18.12.2020 № 4К, п. 14 Трудового договора 21.10.2020 № 62 допущена неправомерная выплата заработной платы руководителю за период с 01.12.2020 по 27.12.2020 в размере 205,1 тыс. рублей за счет средств субсидии.

В нарушение п. 2.7 Положения о представительских расходах АНО «Центр развития Республики Алтай», утвержденного приказом от 11.01.2021 № 06/ОД, сумма представительских расходов Организации в 2021 году превысила на 49,5 тыс. рублей и составила 4,8 % (288,2 тыс. рублей) вместо установленных 4,0 % (238,7 тыс. рублей) от общих расходов на оплату труда.

В нарушение пп. 22 п. 1 ст. 264, ст. 252 Налогового кодекса РФ, п. 2.2 Положения о представительских расходах АНО «Центр развития Республики Алтай», утвержденного приказом от 11.01.2021 № 06/ОД, расходы в сумме 227,2 тыс. рублей на проведение Конференции выпускников Учебного центра АНО «Центр развития Республики Алтай» неправомерно отнесены к представительским расходам, в связи с тем, что данные расходы не связаны с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества, а также проведения совместных мероприятий в рамках предоставления услуг по содействию социально-экономическому развитию Республики Алтай.

Проведенная Конференция относится к торжественному и праздничному мероприятию для выпускников Учебного центра проектного управления, и является результатом дополнительной образовательной лицензируемой деятельности АНО «Центр развития Республики Алтай».

Расходы по участию в подготовке и проведению заседания Совета по стратегическому развитию Республики Алтай в формате делового ужина на 10 персон в размере 25,0 тыс. рублей



являются неэффективными ввиду их нерациональности и невлиания на достижение цели по содействию социально-экономического развития Республики Алтай, предусмотренной Уставом АНО «Центр развития Республики Алтай».

В нарушение договорных условий Организацией приняты и оплачены расходы на текущий ремонт нежилых помещений, полученных в безвозмездное пользование, в размере 138,1 тыс. рублей, кроме того, данные нежилые помещения отсутствуют на забалансовом учете Организации.

Установлены отдельные нарушения и замечания по предоставлению и формированию Отчета о целевом использовании субсидии в части отражения расходов по отдельным направлениям за счет средств субсидии, отражения показателей (остатков) по пожертвованию и платной деятельности.

Организацией представлен в Аппарат Правительства Республики Алтай отчет о достижении значений показателей результативности предоставления субсидии по состоянию на 01.07.2022 – 29.09.2022, что позднее на 76 календарных дней от установленного срока (15.07.2022).

Организацией допущено заключение договоров гражданско-правового характера на сумму 340,1 тыс. рублей (за счет средств субсидии 2021 года), на сумму 233,7 тыс. рублей (за счет средств субсидии 2022 года), имеющих признаки трудовых отношений, что является риском переквалификации договоров возмездного оказания услуг в срочные трудовые договоры.

В нарушение п. 1 ст. 779 Гражданского кодекса РФ заключенные 4 договора возмездного оказания услуг не содержат заданий Заказчика, предусматривающих перечень (вид), объем, форму и продолжительность услуги, объект, на который направлена услуга, место, время и результат оказания услуги. В данных договорах не определены цели для получения конкретного результата по итогу выполнения услуг.

По результатам контрольного мероприятия КСП РА внесено представление АНО «Центр развития Республики Алтай», направлено информационное письмо Аппарату Правительства Республики Алтай.

По результатам рассмотрения представления АНО «Центр развития Республики Алтай» приняты следующие меры:

- замечания и нарушения, указанные в представлении, учтены, впредь не будут допускаться;
- усилен контроль за направлением достоверных сведений Аппарату Правительства Республики Алтай;
- подготовлен проект внесения изменений в Устав Организации в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в части осуществления приносящей доход деятельности;
- рассматривается вопрос о создании хозяйственных обществ либо участии в данных обществах в соответствии с п. 5 ст. 123.24 Гражданского кодекса РФ.
- принято предложение в установленном порядке вносить предложения о внесении изменений в смету расходов на рассмотрение Учредителю по мере такой необходимости;
- рассмотрена и принята информация о необходимости выполнять установленные показатели результативности;
- усилен контроль за данными, формирующими Отчет о достижении значений показателей результативности предоставления субсидии АНО «Центр развития Республики Алтай»;
- приняты меры по соблюдению установленных единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности (по формированию Учетной политики, проведению инвентаризации, ведению бухгалтерского учета (аналитического учета) на соответствующих счетах бухгалтерского учета, оформлению первичных учетных документов, соблюдению порядка документального оформления представительских расходов);
- разработано положение о внутреннем контроле совершаемых фактов хозяйственной жизни и бухгалтерских операций, утверждённое приказом руководителя № 3-ОД от 16.01.2023;
- рассмотрен положительно вопрос о необходимости возврата в республиканский бюджет Республики Алтай неправомерных расходов, произведенных за счет субсидии, в сумме 20,1 тыс. рублей (по авансовым отчетам);

- рассматривается вопрос о возможности возврата в республиканский бюджет Республики Алтай неправомерной выплаты заработной платы в размере 205,1 тыс. рублей;
- принято предложение относительно заключения договоров возмездного оказания услуг путем дополнения каждого такого договора техническим заданием и отчетом конкретного результата по итогу выполнения услуг;
- приняты меры по устранению причин и условий допущенных нарушений и недостатков. Аппарат Правительства Республики Алтай проинформировал о принятых мерах;
- разработан проект правового акта о порядке участия представителей Республики Алтай в органах управления АНО «Центр развития Республики Алтай»;
- руководитель АНО «Центр развития Республики Алтай» привлечен к дисциплинарной ответственности, назначено наказание в виде замечания;
- в части недостижения значений показателей результативности предоставления в 2022 году субсидии АНО «Центр развития Республики Алтай» Министерством экономического развития Республики Алтай в рамках его полномочий проводится проверка достоверности исполнения показателей государственной программы Республики Алтай «Развитие экономического потенциала и предпринимательства», по итогам которой будет принято соответствующее решение.

4. Экспертно-аналитическая деятельность

4.1. Экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка годового отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Алтай за 2021 год»

Исполнение республиканского бюджета осуществляется на основе единства кассы и подведомственности расходов в соответствии со ст. 215.1 БК РФ.

В 2022 году КСП РА проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности у 24 главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета за 2021 год.

Проверка показала, что годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств объективно отражает фактическое исполнение республиканского бюджета и результаты финансовой деятельности главных администраторов за отчетный период.

В Государственном Собрании – Эл Курултай Республики Алтай, Правительстве Республики Алтай, Комитете по обеспечению деятельности мировых судей Республики Алтай, Комитете по национальной политике и связям с общественностью Республики Алтай, Министерстве финансов Республики Алтай, Министерстве сельского хозяйства Республики Алтай, Избирательной комиссии Республики Алтай нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Алтай не установлено.

В ходе исполнения Закона о республиканском бюджете на 2021 год главными распорядителями бюджетных средств и их подведомственными получателями допускалось отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность, что влияло на эффективность использования средств республиканского бюджета и привело к созданию рисков невозврата перечисленных средств республиканского бюджета.

В отчетном периоде допущено отвлечение средств в дебиторскую задолженность по состоянию на 01.01.2021 в результате осуществления кассовых расходов в размере, превышающем сумму начисленных страховых взносов, сумм начисленных налогов отдельными главными распорядителями средств республиканского бюджета.

В нарушение п. 1. ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ и иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, допущено искажение показателей в объеме 119 135,5 тыс. рублей.

В нарушение п. 35 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Финансовые инструменты», утвержденного приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н, п. п. 47, 48 СГС «Концептуальные основы» и п. п. 1.1, 1.3 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» установлены нарушения ведения бухгалтерского учета в сумме 22 328,9 тыс. рублей.

В нарушение ст. 242 БК РФ, ст. ст. 226, 421, 423 Налогового кодекса Российской Федерации, п. 17 ст. 37 Федерального закона от 24.07.2009 № 213-ФЗ «О внесении изменений в отдельные

законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования», п. 1 ст. 3 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» допущено отвлечение средств республиканского бюджета в дебиторскую задолженность в размере 44,1 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2022 в результате направления средств республиканского бюджета на выплату страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование, на оплату дополнительных выходных дней, предоставляемых для ухода за детьми-инвалидами, а также уплаты налога на доходы физических лиц отдельными ведомствами.

При проведении внешней проверки КСП РА установлено отсутствие просроченной кредиторской задолженности.

В нарушение ст. ст. 162, 219, 242 БК РФ, п. 3, п. 4 ст. 226 Налогового кодекса Российской Федерации, устанавливающих обязанность налогового агента по исчислению и удержанию сумм налога на доходы физических лиц на дату фактического получения дохода, допущена кредиторская задолженность по средствам республиканского бюджета по состоянию на 01.01.2022 в размере 234,3 тыс. рублей по расчетам по налогу на доходы физических лиц, по страховым взносам на обязательное социальное, медицинское и пенсионное страхование отдельными ведомствами.

По результатам внешней проверки в адрес руководителей главных администраторов бюджетных средств внесено 13 представлений КСП РА для устранения нарушений законодательства. По результатам внешней проверки главными распорядителями бюджетных средств устранены финансовые нарушения в сумме 113 419,3 тыс. рублей и другие указанные недостатки при составлении годовой бюджетной отчетности.

При подготовке заключения на отчет Правительства Республики Алтай об исполнении республиканского бюджета за 2021 год использованы материалы проведенных контрольных мероприятий, результаты внешних проверок годовой бюджетной отчетности исполнения республиканского бюджета, проведенных в Министерстве финансов Республики Алтай и у главных администраторов бюджетных средств.

4.2. Экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Алтай за 2021 год»

При подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Алтай за 2021 год проведена внешняя проверка годовой отчетности в Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Республики Алтай. Показатели, отраженные в проекте закона «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Алтай за 2021 год», соответствуют показателям бюджетной отчетности, отклонений и расхождений не установлено.

5. Экспертиза нормативных правовых актов

Важным направлением деятельности КСП РА в отчетном периоде являлось проведение экспертиз проектов законов Республики Алтай, постановлений Правительства Республики Алтай.

В 2022 году КСП РА рассмотрено 11 поступивших законопроектов Республики Алтай и 11 проектов постановлений Правительства Республики Алтай об утверждении государственных программ Республики Алтай и внесение изменений в государственные программы Республики Алтай. Подготовлено 22 заключения КСП РА, 3 аналитические записки по исполнению республиканского бюджета за 1, 2, 3 кварталы 2022 года и аналитические записки по мониторингу реализации национальных проектов в Республике Алтай.

Результаты экспертизы законопроектов по вопросам бюджетного процесса, формирования, изменения и исполнения республиканского бюджета, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Алтай в форме заключений направлены в Государственное Собрание - Эл Курултай Республики Алтай и Правительство Республики Алтай.

В процессе экспертно-аналитического исследования законопроектов проанализированы основные характеристики бюджетов, распределение расходов по разделам классификации расходов бюджетной системы Российской Федерации, текстовые части законопроектов, состояние нормативной методической базы их формирования, соответствие требованиям БК РФ, федеральному и республиканскому законодательству.

В ходе подготовки заключения на проект закона «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» проанализированы макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития Республики Алтай на трехлетний период, основные направления бюджетной и налоговой политики Республики Алтай, показатели источников финансирования дефицита республиканского бюджета и распределение бюджетных ассигнований в соответствии с требованием Закона Республики Алтай от 27.11.2007 № 66-РЗ «О бюджетном процессе в Республике Алтай».

При проведении финансово-экономических экспертиз на проекты постановлений Правительства Республики Алтай «О внесении изменений в государственную программу Республики Алтай «Обеспечение социальной защищенности и занятости населения» установлено следующее:

общий объем ресурсного обеспечения Государственной программы в представленном проекте постановления Правительства Республики Алтай меньше на 506,2 тыс. рублей, чем при суммировании по годам;

объем средств республиканского бюджета меньше на 5,0 тыс. рублей, чем при суммировании и объем средств федерального бюджета (справочно), также меньше на 9 348,8 тыс. рублей, чем при суммировании;

объем ресурсного обеспечения подпрограммы «Развитие социально ориентированных некоммерческих организаций» государственной программы Республики Алтай «Обеспечение социальной защищенности и занятости населения» в представленном проекте постановления Правительства Республики Алтай меньше на 20,0 тыс. рублей, чем при суммировании;

объем средств федерального бюджета (справочно) подпрограммы «Занятость населения. Сопровождение инвалидов молодого возраста при трудоустройстве. Охрана труда» государственной программы Республики Алтай «Обеспечение социальной защищенности и занятости населения» в представленном проекте постановления Правительства Республики Алтай меньше на 8 847,6 тыс. рублей, чем при суммировании.

Главные администраторы государственных программ согласно требованиям статьи 179 БК РФ в установленный срок обеспечивают приведение в соответствие объема финансового обеспечения на 2022 год.

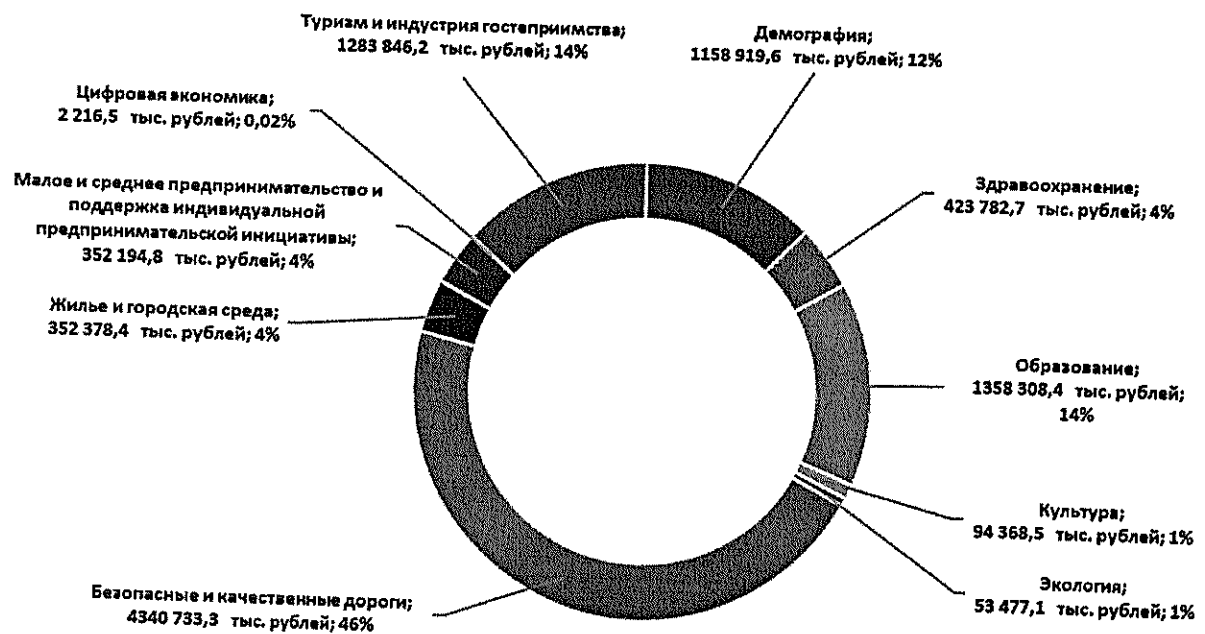
6. Анализ реализации национальных проектов

В целях исполнения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» в 2022 году в Республике Алтай реализуется 10 национальных проектов (далее – НП) и 47 региональных проектов (далее – РП), в том числе финансово обеспеченных 34 региональных проекта.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных уточненной сводной бюджетной росписью на реализацию 10 НП в 2022 году, составил 9 420 225,5 тыс. рублей.

Наиболее дорогостоящие НП, реализуемые в Республике Алтай в 2022 году, – НП «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (4 340 733,3 тыс. рублей), НП «Туризм и индустрия гостеприимства» (1 283 846,2 тыс. рублей), НП «Демография» (1 158 919,6 тыс. рублей), НП «Образование» (1 358 308,4 тыс. рублей). Наименьший объем бюджетных ассигнований предусмотрен на НП «Цифровая экономика» (2 216,5 тыс. рублей), НП «Экология» (53 477,1 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования в разрезе НП за 2022 год



За 2022 год уровень освоения бюджетных средств при реализации НП составил: НП «Экология» - 100,0 %, НП «Безопасные и качественные дороги» - 100,0 %, НП «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» - 100,0 %, НП «Цифровая экономика» - 100,0 % и НП «Туризм и индустрия гостеприимства» - 100,0 %, НП «Демография» - 99,8 %, НП «Образование» - 99,8 %, НП «Здравоохранение» - 99,6 %.

На низком уровне (менее 85,0 %) исполнены расходы по НП «Жилье и городская среда» - 65,6 %.

Исполнение республиканского бюджета по НП за 2022 год



В течение 2022 года при мониторинге реализации национальных проектов отмечались недостатки, связанные с неисполнением или низким уровнем исполнения расходов на их реализацию в течение года так, расходы на исполнение РП за I квартал 2022 года составили 6,7 % от показателя сводной бюджетной росписи расходов республиканского бюджета, за II квартал 2022 года – 29,0 % и за III квартал 2022 года – 68,5 %.

7. Исполнение полномочий по выявлению административных правонарушений, предусмотренных законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях

Должностными лицами КСП РА в 2022 году по результатам проведенных контрольных мероприятий составлено 21 протокол об административных правонарушениях, в том числе:

три протокола в отношении должностных лиц (Министерства сельского хозяйства Республики Алтай) за нарушение условий предоставления субсидий;

один протокол в отношении должностного лица (Министерства регионального развития Республики Алтай) за нарушение порядка предоставления межбюджетных трансфертов;

один протокол в отношении должностного лица (Министерства сельского хозяйства Республики Алтай) за нарушение порядка формирования государственного задания;

одиннадцать протоколов в отношении должностных лиц (КУ РА «Управление по обеспечению деятельности учреждений культуры», КУ РА «Горно-Алтайавтодор», МКУ «Отдел учета учреждений подведомственных администрации Майминского района», КУ РА «Управление капитального строительства Республики Алтай», Администрации МО «Турочакский район», Министерства сельского хозяйства Республики Алтай, АУ РА «Редакция газеты «Алтайдын Чолмоны», АУ РА «Редакция газеты «Звезда Алтая») за нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности;

два протокола в отношении должностных лиц (КУ РА «Горно-Алтайавтодор», КУ РА «Бюро судебно-медицинской экспертизы») за нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет;

один протокол в отношении должностного лица (КУ РА «Бюро судебно-медицинской экспертизы») и два протокола в отношении юридических лиц (Управление финансов Майминского района и БУ РА «Горно-Алтайский СИЦ») за нецелевое использование бюджетных средств.

По результатам рассмотрения административных дел мировыми судьями к административной ответственности привлечено в 2022 году 10 должностных лиц и 2 юридических лица с наложением административного штрафа и вынесено пять предупреждений на должностных лиц.

Сумма поступивших штрафов за административные правонарушения в доходы бюджетов составила 118,7 тыс. рублей (91,6 тыс. рублей в республиканский бюджет, 27,1 тыс. рублей в местные бюджеты).

В результате рассмотрения направленных материалов по контрольным мероприятиям Управлением Федеральной антимонопольной службы по Республике Алтай по фактам нарушений Федерального закона № 44-ФЗ и Федерального закона № 223-ФЗ приняты постановления о назначении административных наказаний:

в отношении должностного лица заказчика - администрации МО «Турочакский район» в виде административных штрафов в размере 20,0 тыс. рублей (21.07.2022), в размере 20,0 тыс. рублей (06.09.2022);

в отношении должностного лица заказчика - АУ РА «Редакция газеты «Звезда Алтая» в виде предупреждения (22.09.2022);

в отношении должностного лица заказчика - БПОУ РА «Горно-Алтайский государственный политехнический колледж имени М. З. Гнездилова» в виде предупреждения (24.06.2022);

в отношении должностного лица заказчика - МАУ «Отдел капитального строительства МО «Майминский район» назначен административный штраф в размере 20,0 тыс. рублей (28.04.2022);

в отношении должностного лица заказчика - МБОУ «Манжерокская СОШ» назначен административный штраф в размере 20,0 тыс. рублей (28.04.2022).

8. Организационная, информационная и иная деятельность

При осуществлении своей деятельности КСП РА руководствовалась планом работы на 2022 год, сформированным исходя из необходимости реализации задач, законодательно закрепленных

за КСП РА, требований БК РФ, обращений республиканских органов исполнительной и законодательной власти, правоохранительных органов.

В основу контроля положены проверки деятельности органов исполнительной власти и их подведомственных учреждений при реализации государственных программ Республики Алтай.

В соответствии с п. 2 ст. 22 Закона Республики Алтай от 19.10.2011 № 53-РЗ КСП РА направила в Государственное Собрание - Эл Курултай Республики Алтай отчет о деятельности КСП РА за 2021 год.

В отчетном году КСП РА продолжено сотрудничество со Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами Сибирского Федерального округа.

КСП РА в 2022 году приняла участие в 18 семинарах-совещаниях, круглых столах и конференциях, проводимых Счетной палатой Российской Федерации, в 5 конференциях по вопросам деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и в мероприятии, проводимом Счетной палатой Российской Федерации по реализации Федерального закона от 01.07.2021 № 255-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

В соответствии со ст. 22 Закона Республики Алтай от 19.10.2011 № 53-РЗ «О Контрольно-счетной палате Республики Алтай» и в целях реализации одного из ключевых принципов деятельности контрольных органов - гласности - КСП РА размещала информацию о своей деятельности в течение 2022 года на своем официальном сайте.

Со стороны КСП РА муниципальным контрольно-счетным органам Республики Алтай оказывалась методическая помощь, в оперативном режиме консультативная помощь по вопросам финансового контроля и подготовке заключений по проводимым экспертизам.

В рамках реализации государственной политики по противодействию коррупции в 2022 году КСП РА принимала участие в заседаниях антикоррупционной комиссии координационного Совета руководителей территориальных органов федеральной государственной власти и органов исполнительной власти Республики Алтай.

КСП РА принимала участие в работе сессий Государственного Собрания - Эл Курултай Республики Алтай, заседаниях комитетов Государственного Собрания - Эл Курултай Республики Алтай, Правительства Республики Алтай, совещаниях органов исполнительной власти Республики Алтай, заседаниях рабочих групп и других мероприятиях.

9. Заключительные положения и основные задачи на перспективу

Определенные КСП РА на 2022 год задачи реализовывались при осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Проводились проверки с использованием элементов аудита эффективности бюджетных расходов, экспертизы проектов законов Республики Алтай, постановлений Правительства Республики Алтай. Принимались меры по повышению качества контрольных мероприятий и совершенствованию экспертно-аналитической работы.

В соответствии с законодательно закрепленными задачами и функциями деятельность КСП РА направлена на выявление и дальнейшее предотвращение нарушений при исполнении республиканского и местных бюджетов, в использовании государственной собственности, на подготовку предложений по повышению эффективности управления региональными и муниципальными финансами, государственной и муниципальной собственностью.

Нарушения, выявленные КСП РА в 2022 году, свидетельствуют о том, что в ходе формирования и исполнения республиканского бюджета еще имеются достаточные резервы совершенствования бюджетного процесса и укрепления финансовой дисциплины.

При определении основных задач на ближайшую перспективу КСП РА выделены следующие основные направления:

продолжение контроля формирования доходов республиканского и местных бюджетов, дальнейшее повышение качества проверок исполнения бюджетов;

повышение внимания к вопросам социальной и экономической эффективности расходования бюджетных средств и других государственных (муниципальных) ресурсов;

проведение анализа результатов использования бюджетных средств, что предполагает увеличение в проверках доли качественных оценок, включая анализ мнения граждан как конечного потребителя государственных (муниципальных) услуг;

выявление факторов и обстоятельств, препятствующих достижению целей и решению задач объектов контроля или приводящих к избыточному потреблению ресурсов;

усиление контроля за реализацией проверенными объектами предложений КСП РА по устранению выявленных контрольными мероприятиями упущений, нарушений и недостатков, исходя из необходимости достижения результативности проведенных проверок.

КСП РА продолжит работу по проведению мониторинга финансового обеспечения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Работа КСП РА будет направлена (сориентирована) на поиск новых подходов, концентрацию усилий в тех областях и на тех объектах, где есть риски или признаки финансовых нарушений, и в первую очередь с целью их предупреждения.

План работы КСП РА на 2023 год сформирован в соответствии с полномочиями КСП РА, закрепленными федеральным и республиканским законодательством, положениями Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, планом первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности, утвержденным Правительством Российской Федерации и поручениями Государственного Собрания – Эл Курултай Республики Алтай.

Для безусловного исполнения намеченных мероприятий планом работы предусмотрено методическое, информационное, кадровое и техническое обеспечение деятельности КСП РА, направленное на совершенствование форм и методов контроля, способствующее повышению его эффективности и обеспечению гласности в работе как одного из факторов предупреждения и профилактики правонарушений в бюджетной сфере.