

Информация об итогах работы Государственного контрольного комитета Республики Карелия по осуществлению контроля в финансово-бюджетной сфере за 2015 год

Государственный контрольный комитет Республики Карелия создан Указом Главы Республики Карелия от 06.03.2015г. № 15. В соответствии с Положением о Государственном контрольном комитете Республики Карелия, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 29 сентября 2015 года № 312-П, Комитет является органом исполнительной власти Республики Карелия, осуществляющим в том числе функции органа внутреннего государственного финансового контроля, а также контроль за эффективностью и результативностью осуществления органами исполнительной власти Республики Карелия возложенных на них полномочий.

В сфере внутреннего государственного финансового контроля Комитет осуществляет следующие функции:

контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных программ Республики Карелия, в том числе отчетности об исполнении государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Республики Карелия;

контроль за использованием средств бюджета Республики Карелия, а также межбюджетных трансфертов и бюджетных кредитов, предоставленных другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации из бюджета Республики Карелия, в том числе за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий, бюджетных кредитов, бюджетных инвестиций, соблюдением условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета Республики Карелия, договоров (соглашений) о предоставлении государственных гарантий, обоснованностью предоставления бюджетных субсидий, изменения сроков и условий предоставления бюджетных кредитов, государственных гарантий и поручительств Республики Карелия, бюджетных инвестиций;

контроль за использованием средств бюджета Республики Карелия специализированной некоммерческой организацией, осуществляющей деятельность по обеспечению проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Республики Карелия;

проводит анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

проводит проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем

расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов объема собственных доходов местных бюджетов;

осуществляет контроль за состоянием бюджетного учета и бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета, распорядителей средств бюджета, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, органов местного самоуправления;

осуществляет контроль в целях установления законности составления и исполнения бюджета Республики Карелия в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с Федеральным законом "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Федеральный закон), Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации в отношении:

- соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона, и обоснованности закупок;

- соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона;

- обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;

- применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

- соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

- своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В сфере контроля за эффективностью и результативностью осуществления органами исполнительной власти Республики Карелия возложенных на них полномочий осуществляет контроль за:

эффективностью и результативностью деятельности отраслевых органов исполнительной власти Республики Карелия при осуществлении ими своих полномочий, в том числе при администрировании доходов бюджета Республики Карелия, использовании и распоряжении государственным имуществом Республики Карелия;

осуществлением полномочий собственника имущества государственных унитарных предприятий Республики Карелия, учредителя

государственных казенных, бюджетных, автономных учреждений Республики Карелия, акционера (участника) хозяйственных обществ с долей Республики Карелия в уставных капиталах;

эффективностью, результативностью и соответствием деятельности органов исполнительной власти Республики Карелия требованиям законодательства и иных нормативных правовых актов при осуществлении ими полномочий, в том числе при подготовке и проведении торгов (аукционов) на право пользования земельными участками, находящимися в собственности Республики Карелия, участками недр, распоряжение которыми относится к компетенции Республики Карелия, конкурсов на право заключения концессионных соглашений с Правительством Республики Карелия, а также при осуществлении иных форм государственного частного партнерства;

своевременностью и полнотой устранения проверяемыми организациями и (или) их вышестоящими органами выявленных Комитетом нарушений законодательства, в том числе путем добровольного возмещения средств.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 18.03.2015г. № 84-П утвержден Порядок осуществления внутреннего государственного финансового контроля в Республике Карелия.

Приказом Государственного контрольного комитета Республики Карелия от 16.12.2015г. № 136-од утвержден Административный регламент исполнения Государственным контрольным комитетом Республики Карелия государственной функции по контролю в финансово-бюджетной сфере.

Эффективность работы Комитета по осуществлению государственной функции по контролю в финансово-бюджетной сфере определялась проведением плановых и внеплановых проверок и обследований, контролем за устранением выявленных нарушений.

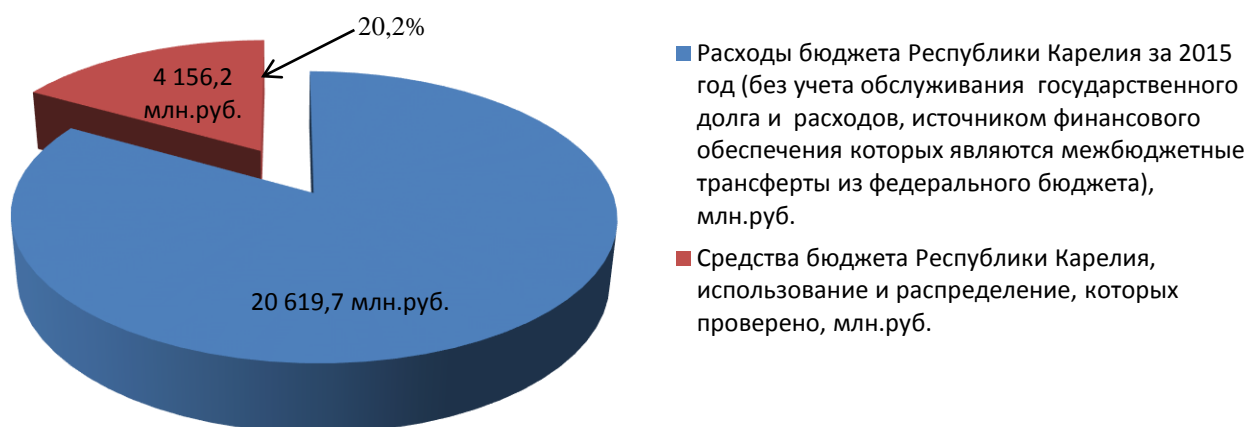
Работа Комитета осуществлялась на основании плана контрольных мероприятий в сфере внутреннего государственного финансового контроля с учетом поручений Главы Республики Карелия, заданий Правительства Республики Карелия и правоохранительных органов.

Процентное соотношение объема средств бюджета Республики Карелия, использование и распределение, которого проверено, к общей сумме расходов бюджета Республики Карелия (без учета обслуживания государственного долга и расходов, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты из федерального бюджета) составило 20,2%.

Проверено использование средств бюджета Республики Карелия на содержание Фонда капитального ремонта РК, на дорожное хозяйство, культуру, здравоохранение, государственную поддержку малого и среднего предпринимательства. Проведены обследования по средствам бюджета Республики Карелия направленным на оплату труда государственных

гражданских служащих республики, на исполнение муниципальными образованиями республики государственных полномочий по лицензированию розничной продажи алкогольной продукции.

Соотношение объема проверенных средств бюджета Республики Карелия, к общей сумме расходов бюджета Республики Карелия (без учета обслуживания государственного долга и расходов, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты из федерального бюджета)

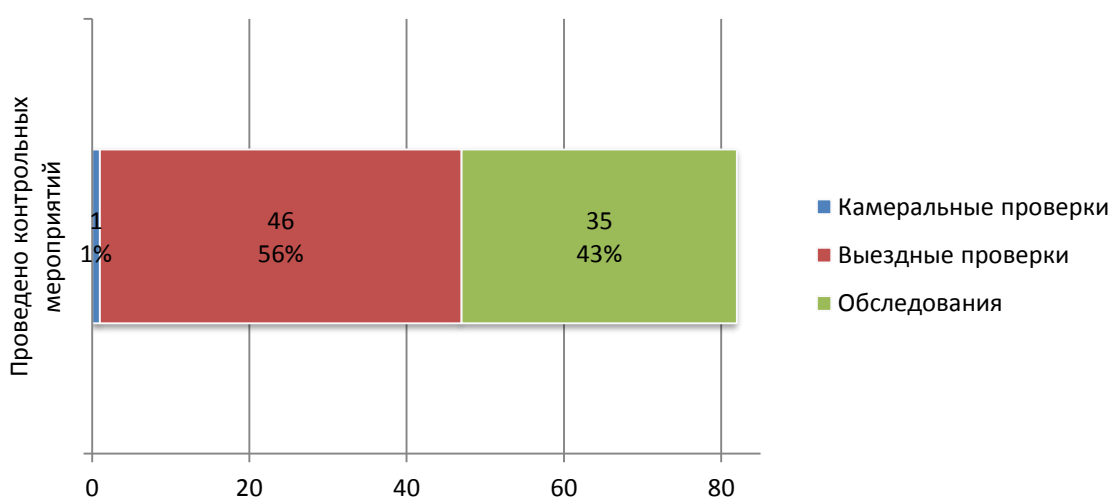


Всего за 2015 год (май-декабрь) Комитетом организовано и проведено 82 контрольных мероприятия, из них:

- выездные и камеральные проверки – 47;
- обследования - 35.

В рамках проведения выездных проверок проведено 33 осмотра объектов основных средств, материальных ценностей, выполненных работ.

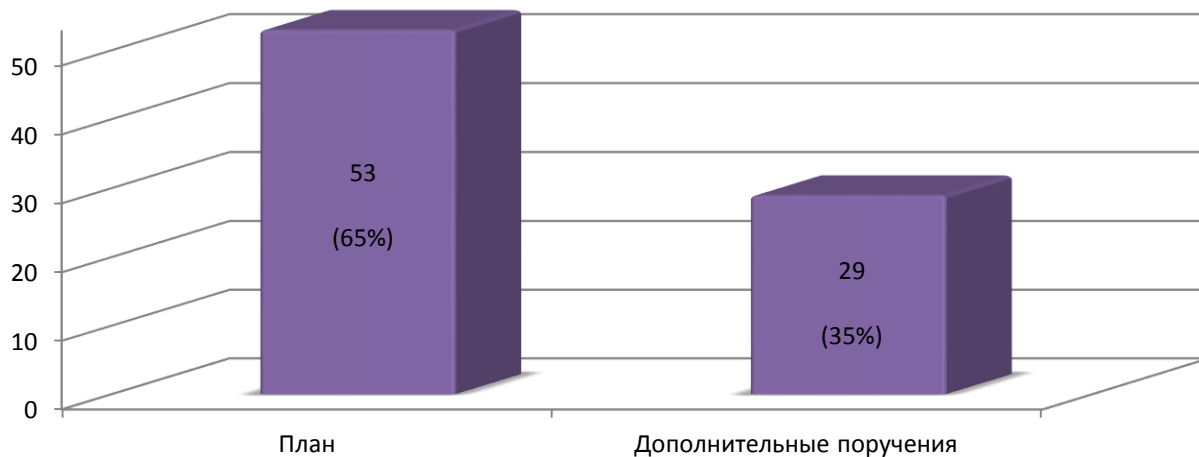
Структура проведенных контрольных мероприятий



План контрольных мероприятий выполнен на 100%. Вне плана проведено 29 контрольных мероприятий по поручению Главы и Правительства Республики Карелия (5 проверок и 24 обследования).

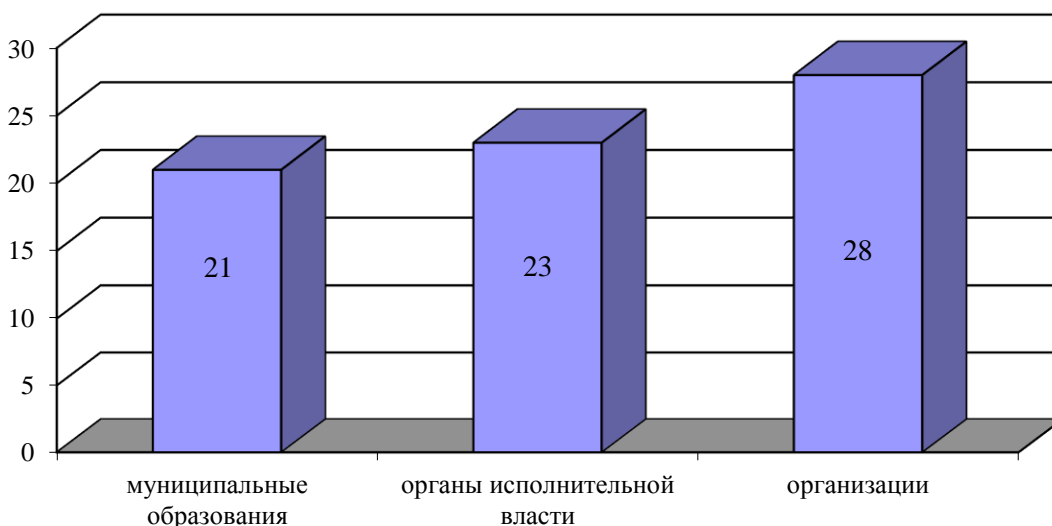
Из общего количества проведенных контрольных мероприятий в рамках контроля в сфере закупок проведены 2 выездные проверки.

Основания для проведения контрольных мероприятий



Объектами контрольных мероприятий являлись:

- 23 органа исполнительной власти республики;
- 21 орган местного самоуправления республики;
- 7 государственных учреждений и предприятий;
- 18 муниципальных учреждений;
- 3 коммерческие организации, 1 некоммерческая организация.



Результаты по 4-м проверкам (11 контрольных мероприятий), проведенным в 4 квартале 2015 года, подведены в 2016 году.

Количество проверок, по результатам которых выявлены нарушения законодательства в финансово-бюджетной сфере, составило 36 единиц. Результативность проверок составила 100% (без учета проверок, итоги по которым будут подведены в 2016 году).

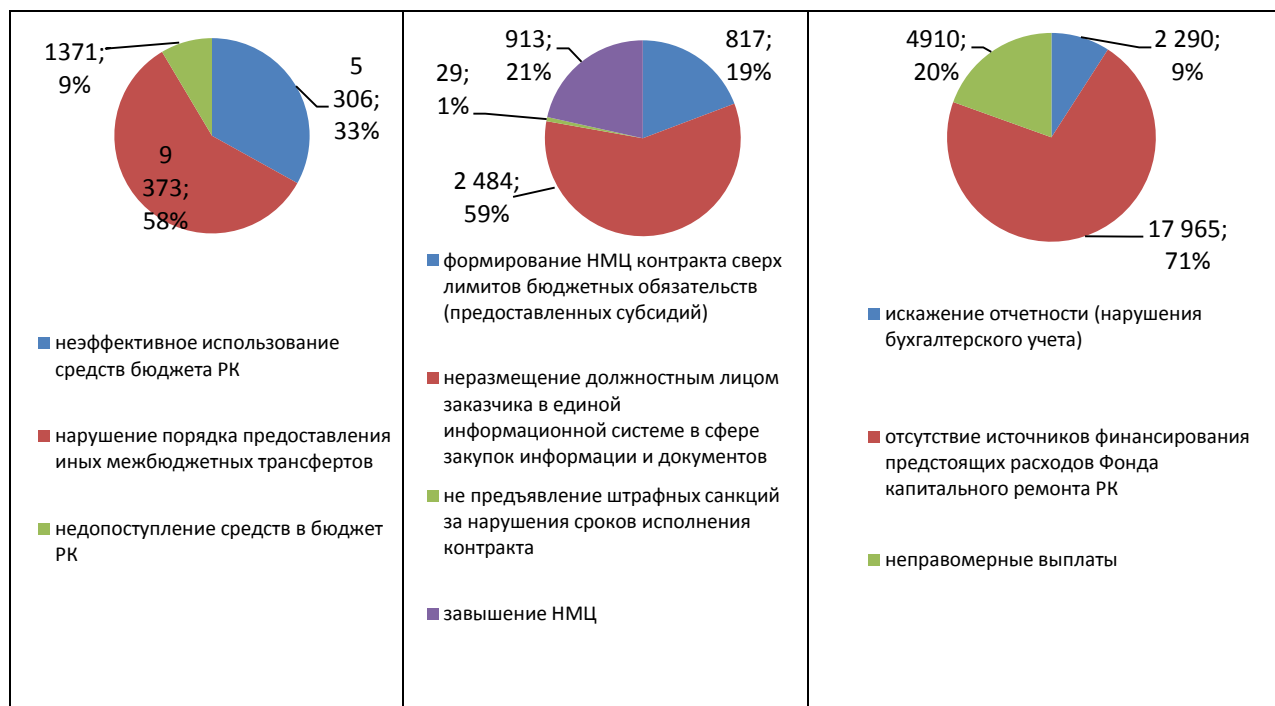
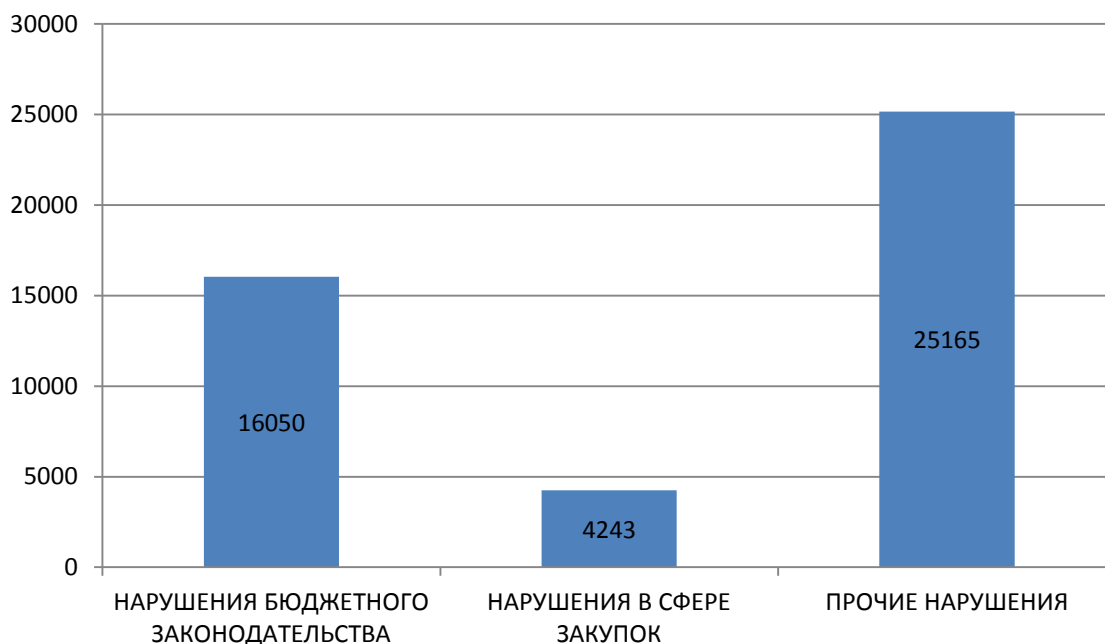
- Установлено 59 нарушений действующего законодательства, из них:
- нарушения бюджетного законодательства – 21;
 - нарушения в сфере закупок – 13.

Общая сумма выявленных нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере составила – 45 457 тыс.рублей, из них **сумма финансовых нарушений подлежащих устранению, возмещению и принятию решений по недопущению аналогичных нарушений впредь составила – 3 430 тыс.рублей.**

Структура выявленных нарушений законодательства и других нормативных правовых актов (в тыс.руб.):

| Вид нарушения | Сумма выявленных финансовых нарушений | | Сумма финансовых нарушений подлежащих устранению | |
|---|---------------------------------------|--------------|--|-------------|
| | тыс.руб. | Доля, % | тыс.руб. | Доля, % |
| НАРУШЕНИЯ БЮДЖЕТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА | 16 050 | 35,3% | 1 371 | 40% |
| -неэффективное использование средств бюджета РК | 5 306 | 33,1% | - | - |
| - нарушение порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов | 9 373 | 58,4% | - | - |
| -недопоступление средств в бюджет РК | 1 371 | 8,5% | 1 371 | 100% |
| НАРУШЕНИЯ В СФЕРЕ ЗАКУПОК | 4 243 | 9,3% | - | - |
| -формирование НМЦ контракта сверх лимитов бюджетных обязательств (предоставленных субсидий) | 817 | 19,3% | - | - |
| -неразмещение должностным лицом заказчика в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов | 2 484 | 58,5% | - | - |
| -не предъявление штрафных санкций за нарушения сроков исполнения контракта | 29 | 0,7% | - | - |
| -завышение НМЦ | 913 | 21,5% | - | - |
| ПРОЧИЕ НАРУШЕНИЯ | 25 165 | 55,4% | 2 060 | 60% |
| -искажение отчетности (нарушения бухгалтерского учета) | 2 290 | 9,1% | 2 060 | 100% |
| -отсутствие источников финансирования предстоящих расходов Фонда капитального ремонта РК | 17 965 | 71,4% | - | - |
| -ущерб предприятия в связи с неправомерными выплатами по оплате труда, договорам ГПХ | 4 910 | 19,5% | - | - |
| ВСЕГО ФИНАНСОВЫХ НАРУШЕНИЙ: | 45 458 | 100% | 3 430 | 100% |

Структура выявленных нарушений, тыс.руб.



Результаты контрольных мероприятий доведены до сведения Главы Республики Карелия, руководителей соответствующих органов исполнительной власти республики.

В 2015 году Комитетом направлено 11 представлений по устранению причин и условий выявленных нарушений.

По итогам 2015 года устранено нарушений и принято мер по недопущению аналогичных нарушений впредь на сумму 3 430 тыс. руб.

Процент устранения нарушений от суммы, подлежащей к устранению, составил 100%.

Виды устранения выявленных нарушений:

| Вид нарушения | Объем устраненных нарушений, тыс. рублей | |
|--|---|-------------|
| | тыс.руб. | Доля, % |
| НАРУШЕНИЯ БЮДЖЕТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА | 1 371 | 40% |
| -приняты меры | 1 371 | 100% |
| ПРОЧИЕ НАРУШЕНИЯ | 2 060 | 60% |
| -внесены изменения в отчетность | 2 060 | 100% |
| ВСЕГО ФИНАНСОВЫХ НАРУШЕНИЙ: | 3 430 | 100% |

В 2015 году сотрудниками Комитета, уполномоченными на участие в проведении контрольных мероприятий:

- обеспечено участие в составе рабочей группы по исполнению поручения Президента РФ от 15.10.2014г. № Пр-2414 по программе развития дошкольного образования. В рамках исполнения проведены осмотры четырех муниципальных бюджетных дошкольных учреждений (детских садов);

- в соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2015 году начата работа по осуществлению анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- проводится работа по систематическому учету, обобщению и анализу информации о результатах контрольной деятельности Комитета, подготовка сводных и аналитических материалов, справок, докладов о результатах контрольных мероприятий, а также предложений по совершенствованию деятельности.

Средняя численность государственных гражданских служащих Комитета, уполномоченных на участие в проведении контрольных мероприятий, в соответствии с должностным регламентом, за 2015 год составила 10 человек.

Показатели эффективности работы за май-декабрь 2015 года из расчета на одного сотрудника составили:

| | |
|--|--------------|
| -установлено финансовых нарушений | 4,5 млн.руб. |
| -подлежит возмещению, устранению финансовых нарушений | 0,3 млн.руб. |
| -устранено и принято мер по недопущению аналогичных нарушений впредь | 0,3 млн.руб. |

В 2015 году должностными лицами Комитета, уполномоченными на участие в проведении контрольных мероприятий протоколы об административных правонарушениях не составлялись.

Жалобы на действия (бездействие) должностных лиц Комитета и их решения, принятые при исполнении государственной функции, в 2015 году не поступали.

Основные направления деятельности в 2016 году:

- продолжить работу по дальнейшему укреплению и развитию единой системы контроля исполнения бюджета Республики Карелия,
- организовать работу по дальнейшему совершенствованию информационно-технологического и методического обеспечения деятельности Комитета;
- обеспечить эффективное взаимодействие с правоохранительными органами;
- обеспечить максимальное возмещение незаконно израсходованных средств;
- обеспечить проведение комплекса аналитических мероприятий по анализу исполнения бюджета республики (в том числе отчетности по исполнению государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнения работ) государственными учреждениями республики);
- организовать методическую работу с органами исполнительной власти РК по осуществлению главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.