



**Счетная палата
Республики Крым**



ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

2017 (1) г. Симферополь

УДК 336.14(477:75)

ББК 65.261.3

И 74

Редакционный совет:

Заиченко А.А. – председатель Счетной палаты Республики Крым, председатель редакционного совета;

Тихомиров А.Н. – заместитель председателя Счетной палаты Республики Крым;

Мартынюк И.А. – аудитор Счетной палаты Республики Крым;

Ольчук Т.М. – аудитор Счетной палаты Республики Крым;

Осадчая И.А. – аудитор Счетной палаты Республики Крым;

Шевель Н.М. – руководитель аппарата Счетной палаты Республики Крым;

Еремеев В.И. – заместитель руководителя аппарата Счетной палаты Республики Крым;

Осипова Л.Г. – начальник инспекции Счетной палаты Республики Крым;

Попова Т.К. – начальник инспекции Счетной палаты Республики Крым;

Урсина О.М. – начальник инспекции Счетной палаты Республики Крым;

Турчиненко М.В. – начальник инспекции Счетной палаты Республики Крым;

Грудницкая Е.Н. – начальник инспекции оперативного контроля Счетной палаты Республики Крым;

Широсова Л.К. – начальник инспекции правового обеспечения Счетной палаты Республики Крым;

Макарова А.С. – и.о. начальника инспекции экспертно-аналитического и организационного обеспечения, заведующий отделом сводно-аналитической и организационной работы Счетной палаты Республики Крым, ответственный секретарь;

Сухоборов А.А. – экономист финансово-хозяйственного отдела Счетной палаты Республики Крым.

*Под общей редакцией председателя Счетной палаты Республики Крым
Заиченко А.А.*

И 74 Информационный бюллетень Счетной палаты Республики Крым 2017 год (1) : сборник материалов / А.А. Заиченко, А.Н. Тихомиров, И.А. Мартынюк, Т.М. Ольчук, И.А. Осадчая/ Под общей редакцией А.А. Заиченко. – Симферополь, 2017. – 260 с.

В целях обеспечения выполнения принципа гласности Счетная палата Республики Крым, в соответствии с требованиями Закона Республики Крым от 20 ноября 2014 г. № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым», в своем официальном печатном издании «Информационный бюллетень Счетной палаты Республики Крым 2017 (1)» размещает информацию о деятельности Счетной палаты, о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах.

УДК 336.14(477:75)

ББК 65.261.3

© Заиченко А.А., Тихомиров А.Н.,
Мартынюк И.А., Ольчук Т.М.,
Осадчая И.А., 2017

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет о деятельности Счетной палаты Республики Крым за 2016 год.....	8
Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Республики Крым за 2016 год».....	23
Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта закона Республики Крым от 05.05.2017 № 1266/30-10 «Об исполнении бюджета Республики Крым за 2016 год».....	37
Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым за 2016 год»	40
Заключение о результатах экспертизы проекта закона Республики Крым «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым за 2016 год».....	58
КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ	60
Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Крым, выделенных на обеспечение деятельности Государственной архивной службы Республики Крым и ее подведомственных учреждений в 2015 году и первом полугодии 2016 года».....	60
Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым за 2015 год и 9 месяцев 2016 года».....	62
О результатах контрольного мероприятия целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Крым, выделенных в 2015 году и текущем периоде 2016 года государственным бюджетным учреждениям Республики Крым, входящим в сферу управления Министерства культуры Республики Крым, в том числе на расходы по обеспечению деятельности государственных учреждений, по предоставлению населению услуг музейными учреждениями, мероприятий в рамках Государственных программ, расходов на обеспечение мероприятий музейных учреждений.....	74
Информация о результатах контрольного мероприятия в отношении Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымские генерирующие системы» с оценкой основных показателей финансово-хозяйственной деятельности, эффективности управления, распоряжения и использования государственного имущества, находящегося в государственной собственности Республики Крым, за период 2015 год – 9 месяцев 2016 года	82
Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка обоснованности и эффективности расходования бюджетных средств Республики Крым, выделенных Государственному бюджетному учреждению Республики Крым «Ливадийский дворцово-парковый музей-заповедник»	88
Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных	

трансфертов, предоставленных из бюджета Республики Крым бюджету муниципального образования Советское сельское поселение, входящего в состав Советского района Республики Крым, а также соблюдения органами местного самоуправления условий получения межбюджетных трансфертов за период 2015-2016 годы» 93

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Крым, выделенных на обеспечение деятельности Министерства спорта Республики Крым и его подведомственных учреждений в 2015 – 2016 годах» 94

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Крым, выделенных Государственному унитарному предприятию Республики Крым «Крымдорсвязь», с оценкой эффективности управления, распоряжения и использования государственного имущества Республики Крым за период 2015 год - текущий период 2016 года» 105

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка использования средств бюджета Республики Крым главным распорядителем бюджетных средств – Министерством транспорта Республики Крым и его подведомственными организациями (предприятиями, учреждениями) за период 2015 год – 9 месяцев 2016 года, с оценкой эффективности управления, распоряжения и использования государственного имущества Республики Крым» 110

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ГУП РК «Универсал-Авиа» в рамках контрольного мероприятия: «Проверка использования средств бюджета Республики Крым главным распорядителем бюджетных средств - Министерством транспорта Республики Крым и его подведомственными организациями (предприятиями, учреждениями) за период 2015 год - текущий период 2016 года, с оценкой эффективности управления, распоряжения и использования государственного имущества Республики Крым» 119

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ГУП РК «Крымтроллейбус» в рамках контрольного мероприятия «Проверка использования средств бюджета Республики Крым главным распорядителем бюджетных средств – Министерством транспорта Республики Крым и его подведомственными организациями (предприятиями, учреждениями) за период 2015 год – текущий период 2016 года, с оценкой эффективности управления, распоряжения и использования государственного имущества Республики Крым» 125

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности использования бюджетных средств на выполнение Инспекцией по труду Республики Крым государственных функций» 134

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка исполнения предписания Счетной палаты Республики Крым от 22.02.2017 № 1, направленного в адрес Администрации города Бахчисарая Республики Крым по итогам контрольного мероприятия «Проверка расходования бюджетных средств, направленных на ремонт улично-дорожной сети и освещения, подпорных стенок и ограждений по улицам Ленина, Басенко, Гаспринского, обустройство парковок и установку элементов благоустройства в исторической части города Бахчисарая Республики Крым и муниципальных зданий по

адресу: г. Бахчисарай, ул. Ленина, 34, ул. Ленина, 49, ул. Ленина, 47, ул. Ленина, 53, ул. Ленина, 104, в части кровли и фасадов»142

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов деятельности Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Санаторно-оздоровительный комплекс «Россия»»147

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности использования бюджетных средств на выполнение Государственным комитетом по ценам и тарифам Республики Крым государственных функций в 2014-2016 годах»152

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Крым, выделенных Министерству юстиции Республики Крым в 2016 году на обеспечение деятельности мировых судей Республики Крым и их аппаратов в рамках непрограммного направления расходов «Расходы на обеспечение деятельности мировых судей и их аппаратов» и государственного имущества, находящегося в государственной собственности Республики Крым».....157

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных Государственному бюджетному учреждению здравоохранения Республики Крым «Евпаторийский психоневрологический диспансер» на выполнение работ по объекту «Ремонтно-реставрационные работы кровли объекта культурного наследия, здание гимназии (Рущинской), расположенного по адресу: Республика Крым, г. Евпатория, ул. Гоголя 16/6»164

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Крым, выделенных в 2016 году и текущем периоде 2017 года Министерству сельского хозяйства Республики Крым на реализацию мероприятий Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Республики Крым на 2015–2020 годы в рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий» по мероприятиям: улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов; развитие социальной и инженерной инфраструктуры в сельской местности»166

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности использования бюджетных средств на выполнение Государственным комитетом по охране культурного наследия Республики Крым и его аппаратом государственных функций»176

Информация о результатах контрольного мероприятия «Обследование соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящемся в государственной собственности Республики Крым и состоящем на балансе Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымэнерго» с оценкой эффективности использования средств от управления и распоряжения этим имуществом, в том числе поступления в бюджет Республики Крым»181

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка исполнения представления Счетной палаты Республики Крым от 29 марта 2016 года № 2 по результатам контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности использования бюджетных средств на выполнение Уполномоченным по защите прав

предпринимателей в Республике Крым и его аппаратом государственных функций в 2015 году»	200
Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений Симферопольского района Республики Крым в соответствии с требованиями статьи 136 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (сельские поселения Донское, Урожайновское Симферопольского района Республики Крым)».....	202
Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Республики Крым и переданным в хозяйственное ведение Государственному унитарному предприятию Республики Крым «Центр энергосбережения и энергоэффективности» с оценкой эффективности использования средств от управления и распоряжения этим имуществом»	206
ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ МЕРОПРИЯТИЯ.....	215
Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ использования межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Крым на обеспечение одноразовым бесплатным питанием (завтрак) учащихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в муниципальных образованиях Республики Крым».....	215
Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ деятельности федеральных органов исполнительной власти по развитию и поддержке малого и среднего предпринимательства»	215
Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ законности и эффективности расходования средств бюджета Республики Крым, выделенных на финансовое обеспечение деятельности ГУП РК «Крымская железная дорога» в 2015 году»	216
Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия по вопросу состояния, наличия, оформления (переоформления) правоустанавливающих документов на здания, сооружения и земельные участки, являющиеся собственностью Республики Крым, с оценкой эффективности управления, использования и сохранности недвижимого имущества	216
Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности закупочной деятельности отдельными видами юридических лиц на территории Республики Крым»	218
Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Экспертно-аналитическая оценка планирования, исполнения и прогнозирования собственных поступлений в доходную часть бюджета Республики Крым в 2016 году. Анализ осуществления бюджетных полномочий главными администраторами налоговых и неналоговых доходов бюджета Республики Крым».....	220
Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Оценка эффективности предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ в Республике Крым».....	220

Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ финансово-хозяйственной деятельности Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крым - Фармация» и оценка эффективности его управления и распоряжения государственным имуществом Республики Крым»	222
Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ расходования бюджетных средств, направленных на ремонт улично-дорожной сети и освещения, подпорных стенок и ограждений по улицам Ленина, Басенко, Гаспринского, обустройство парковок и установку элементов благоустройства в исторической части города Бахчисарая Республики Крым и муниципальных зданий по адресу: г. Бахчисарай, ул. Ленина, 34, ул. Ленина, 49, ул. Ленина, 47, ул. Ленина, 53, ул. Ленина, 104, в части кровли и фасадов».....	225
Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг и анализ реализации Государственной программы Республики Крым «Доступная среда»	234
Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ организации деятельности предприятий, учреждений и организаций, образованных органами исполнительной власти Республики Крым»	235
Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия по обследованию деятельности, анализу и оценке эффективности управления и распоряжения государственным имуществом Республики Крым в ООО «Морская дирекция».....	237
Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Правовой анализ (оценка) эффективности реализации полномочий Министерства имущественных и земельных отношений Республики Крым по управлению государственным имуществом в виде доли в уставном капитале «Джанкойский машиностроительный завод» в процессе осуществления процедур, применяемых в деле о банкротстве предприятия».....	243
Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности использования автобусов, полученных Государственным унитарным предприятием Республики Крым «Крымавтотранс» по договорам финансовой аренды (лизинга), и осуществления расчетов по оплате лизинговых платежей».....	245
Официальная хроника за 2017 год	251

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ ЗА 2016 ГОД

Настоящий отчет о деятельности Счетной палаты Республики Крым за 2016 год (далее – Отчет) подготовлен в соответствии со статьей 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 статьей 35 Закона Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым». Утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 28.03.2017 № 15-1/17.

1. Основные итоги деятельности за 2016 год

В отчетном периоде деятельность Счетной палаты осуществлялась на основании Плана работы на 2016 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 24.12.2015 № 44-4/15.

Основные направления деятельности Счетной палаты на 2016 год сформированы на основании статьи 13 Закона Республики Крым № 9-ЗРК с учетом предложений Председателя Государственного Совета Республики Крым, предложений и запросов, поступивших в Счетную палату, а также результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2015 год.

В отчетном периоде Счетной палатой Республики Крым осуществлялся контроль за эффективным использованием бюджетных средств, выделенных по основным направлениям в сферах здравоохранения, культуры, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, транспорта, топлива и энергетики. Помимо этого, Счетной палатой проводился анализ состояния, наличия, оформления (переоформления) правоустанавливающих документов на здания (сооружения) и земельные участки, порядок управления, распоряжения имуществом Республики Крым, в том числе находящимся в оперативном управлении, органов исполнительной власти, предприятий, организаций и учреждений, а также осуществлялся контроль за реализацией государственных программ Республики Крым.

Кроме того, в рамках каждого контрольного мероприятия, с учетом особенностей осуществления закупок для обеспечения государственных нужд и применением на территории Республики Крым Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», проводился анализ осуществления закупок, как государственными заказчиками, так и отдельными видами юридических лиц. Начата подготовительная методическая работа для проведения полноценного аудита в сфере закупок.

Одной из главных задач Счетной палаты остается контроль за формированием и исполнением бюджета Республики Крым и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов Республики Крым.

Значительный объем экспертно-аналитической деятельности Счетной палатой осуществляется в рамках предварительного и текущего контроля формирования и исполнения бюджета Республики Крым, государственных внебюджетных фондов. Так, в 2016 году проводилась:

- экспертиза проектов законов об исполнении бюджета Республики Крым и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым за 2015 год;

- экспертиза 11 проектов законов о внесении изменений в бюджет Республики Крым 2016 года и одного проекта закона о внесении изменений в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым;

- экспертиза проекта закона о бюджете Республики Крым на 2017 год и проекта закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым на 2017 год;

- ежеквартальный мониторинг исполнения бюджета Республики Крым за 2016 год;

- 49 мероприятий по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджета Республики Крым за 2015 год.

В 2016 году Счетной палатой Республики Крым начата работа по осуществлению финансово-экономической экспертизы проектов государственных программ и вносимых, в уже принятые государственные программы республики, изменений.

Приоритетным направлением в формировании Плана работы Счетной палаты, наряду с имеющимися вопросами, являлось включение дополнительных мероприятий на основании поручений Государственного Совета Республики Крым и Главы Республики Крым, обращений Счетной палаты Российской Федерации, прокуратуры Республики Крым и других правоохранительных органов.

В отчетном периоде, в соответствии с поручениями Главы Республики Крым проведено три контрольных и одно экспертно-аналитическое мероприятие; в соответствии с распоряжением Главы Республики Крым сотрудники Счетной палаты приняли участие в работе Межведомственной рабочей группы.

На основании писем Управления экономической безопасности и противодействия коррупции МВД по Республике Крым, Управления МВД Российской Федерации по г. Ялте и прокуратуры Республики Крым в 2016 году сотрудники Счетной палаты Республики Крым приняли участие в качестве привлекаемых специалистов в девяти проверочных мероприятиях.

Всего за 2016 год Счетной палатой Республики Крым проведено 130 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых составлено 49 актов, подготовлено 109 заключений.

Контролем в 2016 году охвачены 149 учреждений (организаций), получателей средств бюджета Республики Крым, а также предприятия, организации и учреждения, в части расходования ими средств республиканского бюджета или управления государственным имуществом Республики Крым. В суммовом выражении контролем в отчетном периоде охвачено 31 602, 24 млн руб., что в сопоставлении с расходами бюджета Республики Крым за 2016 год составляет 24,7%.

В рамках проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, Счетной палатой выявлены нарушения и недостатки в финансовой, бюджетной сферах, а также сфере управления государственным имуществом Республики Крым, доля которых в общем объеме проверенных средств составила 12%, в общем объеме расходов бюджета Республики Крым – 3%.

В ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также по результатам вынесенных представлений и предписаний Счетной палаты, объектами контроля устранено нарушений и недостатков на общую сумму **243,9 млн руб.**, в том числе восстановлено средств в бюджет Республики Крым, возмещено учреждению, допоставлено оборудование, выполнены работы на сумму **9,4 млн руб.**

Информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялась в адрес Главы Республики Крым, Государственного Совета Республики Крым и правоохранительных органов.

В целом, по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлено 63 информационных письма, вынесено 13 представлений, 7 предписаний, составлено 4 протокола об административных правонарушениях, направлено 18 материалов в правоохранительные органы.

По итогам рассмотрения материалов Счетной палаты, уполномоченными органами в отчетном периоде возбуждено два уголовных дела, вынесено восемь представлений об устранении нарушений бюджетного законодательства. Также, в 2016 году возбуждено

уголовное дело по материалам контрольного мероприятия, проведенного в 2015 году. Таким образом, за 2015 – 2016 годы, по материалам Счетной палаты Республики Крым, возбуждено пять уголовных дел, по четырем мероприятиям проводятся дополнительные проверки.

Счетной палатой ведется работа по контролю над реализацией предложений и рекомендаций, направленных в адрес объектов контроля.

Кроме того, в рамках подготовки предложений по совершенствованию бюджетного процесса в Республике Крым, Счетной палатой систематически ведется работа по анализу итогов проводимых мероприятий, обобщаются и исследуются причины и последствия выявленных отклонений и нарушений в процессе формирования доходов и расходования средств республиканского бюджета.

Экспертиза проектов государственных программ (проектов изменений государственных программ) Республики Крым

Счетная палата Республики Крым в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Крым, утвержденным постановлением Совета министров Республики Крым от 19.08.2014 № 272, осуществляет финансово-экономическую экспертизу государственных программ Республики Крым и изменений в них.

Всего за период с июля по декабрь 2016 года для финансово-экономической экспертизы в адрес Счетной палаты поступило 29 проектов постановлений Совета министров Республики Крым, в том числе 11 проектов об утверждении государственных программ, 18 проектов о внесении изменений в ранее принятые программы (далее – проект постановления). В основном изменения в государственные программы Республики Крым в 2016 году вносились в целях приведения их в соответствие с Законом Республики Крым от 29.12.2015 № 192-ЗРК/2015 «О бюджете Республики Крым на 2016 год» (с изменениями и дополнениями).

Всего подготовлено 34 заключения, из которых по 5 проектам постановлений дано отрицательное заключение, один проект постановления возвращен на доработку. После устранения замечаний и недостатков была проведена повторная финансово-экономическая экспертиза указанных проектов постановлений.

В целом, по результатам проведенной работы, Счетной палатой констатируется низкое качество подготовки ответственными исполнителями государственных программ проектов документов, в частности отмечается:

- несогласованность целей и задач программ, целевых показателей и индикаторов по мероприятиям и подпрограммам;
- формальный подход к оценке эффективности, как отдельных мероприятий, так и программы в целом, оценке и управлению рисками;
- отсутствие конкретных формулировок в описательной части программ, которые не позволяют в полной мере оценить, как сами запланированные мероприятия, так и роль соисполнителей и участников госпрограмм, не определена сфера их участия и ответственность;
- отсутствие финансово-экономического обоснования по расходам за счет бюджетных средств, планирование расходов от достигнутого (в том числе без учета реальных экономических показателей, а также предложений и рекомендаций Счетной палаты Республики Крым по результатам проведенных контрольных мероприятий);
- несоответствие документов формам, утвержденным Министерством экономического развития Республики Крым, наличие арифметических, орфографических и иных неточностей и недостатков.

По результатам финансово-экономической экспертизы заключения Счетной палаты Республики Крым направлялись в адрес Главы Республики Крым, Государственного совета

Республики Крым и заместителей Председателя Совета министров Республики Крым, курирующих соответствующие направления.

2. Нарушения, недостатки, выявленные в ходе контрольных, экспертно-аналитических мероприятий и принятые по ним меры

За 2016 год Счетной палатой Республики Крым в рамках осуществления внешнего государственного финансового контроля выявлены нарушения и недостатки в финансовой и бюджетной сферах при исполнении бюджета Республики Крым, а также в процессе управления и распоряжения государственной собственностью, доля которых составляет 12% от общей суммы проверенных средств или 3% от общего объема расходов республиканского бюджета за 2016 год.

В 2016 году в Счетной палате внедрена практика применения классификации нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) в соответствии с Классификатором, одобренным Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 18 декабря 2014 года (далее – Классификатор).

Наибольший удельный вес по видам нарушений приходится на «иные нарушения», которые связаны с нарушением:

- применения КОСГУ;
- порядка государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- порядка ведения государственного кадастрового учета недвижимого имущества;
- трудового законодательства;
- при ведении исполнительной документации;
- оформления учетной политики, учета имущества;
- правил осуществления внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита;
- с несогласованием крупных сделок собственником имущества и пр.

Общая структура всех выявленных нарушений за отчетный период представлена на диаграмме.

Структура выявленных нарушений, по видам в соответствии с Классификатором, %



В целом, по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палатой направлено 63 информационных письма, 13 представлений и 7 предписаний. Кроме того, 18 материалов направлено в правоохранительные органы.

Также, в соответствии с полномочиями, предоставленными Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации, Счетной палатой начата практика составления протоколов об административных правонарушениях. Всего за год составлено 4 протокола: 3 из которых по статье 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств» и 1 протокол по статье 15.11 «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности». Все протоколы утверждены решениями соответствующих районных судов, на виновных должностных лиц наложены административные наказания в виде штрафов в общей сумме 65 тыс. руб. Штрафы оплачены своевременно и полностью.

По результатам вынесенных представлений и предписаний объектами контрольных мероприятий устранено нарушений и недостатков на общую сумму 243,9 млн руб., в том числе нарушения были частично устранены непосредственно при проведении контрольных мероприятий.

При этом, восстановлено средств в бюджет Республики Крым, возмещено учреждению, доставлено оборудование, выполнены работы на общую сумму **9,4 млн руб.**

3. Межведомственное взаимодействие

В отчетном периоде было продолжено конструктивное взаимодействие Счетной палаты с Главой Республики Крым, Председателем Государственного Совета Республики Крым, комитетами Государственного Совета Республики Крым, членами Совета министров Республики Крым. Помимо представления отчетов по результатам контрольных мероприятий и заключений по итогам экспертно-аналитических мероприятий, взаимодействие осуществлялось при формировании Плана работы Счетной палаты на 2017 год.

Председатель и заместитель председателя Счетной палаты на регулярной основе принимали участие в заседаниях Государственного Совета и Совета министров Республики Крым.

Кроме того, руководство, аудиторы и начальники инспекций Счетной палаты участвуют в заседаниях комитетов Государственного Совета по закрепленным направлениям.

Ведется активное взаимодействие и с органами исполнительной власти. С целью реализации рекомендаций Счетной палаты и формирования бюджетной дисциплины, по результатам контрольных мероприятий в подведомственных учреждениях Счетной палатой проводятся совместные совещания с органами исполнительной власти.

В отчетном периоде также осуществлялось активное взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации.

Между Счетной палатой Республики Крым и Счетной палатой Российской Федерации 19 декабря 2014 года заключено Соглашение о взаимодействии. В рамках данного соглашения в 2016 году специалисты Счетной палаты Республики Крым участвовали в круглых столах, конференциях и иных мероприятиях по обмену опытом, проводимых Счетной палатой Российской Федерации. Также в отчетном периоде, в соответствии с обращением Счетной палаты Российской Федерации, проведено совместное экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ деятельности федеральных органов исполнительной власти по развитию и поддержке малого и среднего предпринимательства».

В рамках Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, представители Счетной палаты Республики Крым принимали участие в мероприятиях, проводимых на федеральном уровне. Так, например, 7 октября 2016 года

председатель Счетной палаты Республики Крым принял участие в заседании Отделения Совета Контрольно-счетных органов Российской Федерации при Счетной палате Российской Федерации в Южном Федеральном округе, в рамках которого был представлен отчет о работе Отделения и обсуждены приоритеты планирования работы контрольно-счетных органов на 2017 год.

Кроме того, руководство Счетной палаты Республики Крым принимало участие в работе Общего собрания представительства Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации в Южном федеральном округе, которое состоялось в г. Симферополе Республики Крым.

В свою очередь, при Счетной палате Республики Крым с 13 марта 2015 года, с целью обеспечения эффективного взаимодействия Счетной палаты Республики Крым и контрольно-счетных органов муниципальных образований, действует Совет контрольно-счетных органов Республики Крым, в состав которого входят все 26 контрольно-счетных органов муниципальных образований Крыма.

В рамках Совета контрольно-счетных органов Республики Крым ведется методологическая, координационная и консультационная работа. Так, в 2016 году с целью повышения качества работы и общественной значимости контрольно-счетных органов, а также стимулирования сотрудников КСО МО в совершенствовании профессиональной деятельности в рамках Совета контрольно-счетных органов Республики Крым разработана методика оценки деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Крым.

В 2016 году, совместно с контрольно-счетными органами муниципальных образований Республики Крым, проведено экспертно-аналитическое мероприятие Счетной палаты Республики Крым «Анализ использования межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Крым на обеспечение одноразовым бесплатным питанием (завтрак) учащихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в муниципальных образованиях Республики Крым».

Следует отметить, что в отчетном периоде Счетной палатой Республики Крым была продолжена работа по обеспечению эффективного и результативного межведомственного взаимодействия. По состоянию на конец 2016 года заключено 15 Соглашений о сотрудничестве и взаимодействии (из них три – в 2016 году):

- 19 декабря 2014 года со Счетной палатой Российской Федерации;
- 26 января 2015 года с Управлением Федерального казначейства по Республике Крым;
- 17 февраля 2015 года с Общественной палатой Республики Крым;
- 27 февраля 2015 года с Контрольно-счетной палатой Волгоградской области;
- 4 марта 2015 года с Прокуратурой Республики Крым;
- 13 марта 2015 года с Контрольно-счетной палатой Москвы;
- 24 апреля 2015 года с ФГБОУ ВПО «Воронежский государственный архитектурно-строительный университет»;
- 21 мая 2015 года с Контрольно-счетной палатой Краснодарского края;
- 29 июня 2015 года с Контрольно-счетной палатой Ярославской области;
- 23 июля 2015 года с Контрольно-счетной палатой города Севастополя;
- 1 октября 2015 года со Счетной палатой Чеченской Республики;
- 26 ноября 2015 года с Контрольно-счетной палатой Ростовской области;
- 21 июля 2016 года со Счетной палатой Республики Татарстан;
- 11 августа 2016 года со Службой финансового надзора Республики Крым;
- 13 октября 2016 года с ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В. И. Вернадского».

В целях повышения эффективности контроля за формированием и расходованием бюджетных средств, ведется взаимодействие с Управлением Федеральной налоговой

службы по Республике Крым, прокуратурой Республики Крым, Главным следственным управлением Следственного комитета Российской Федерации по Республике Крым, территориальными органами МВД, Управлением Федеральной антимонопольной службой по Республике Крым и городу Севастополю.

Так, в 2016 году Счетной палатой Республики Крым в рамках межведомственного взаимодействия принято участие в девяти проверочных мероприятиях.

На основании писем Управления экономической безопасности и противодействия коррупции МВД по Республике Крым, Управления МВД Российской Федерации по г. Ялте и прокуратуры Республики Крым в 2016 году сотрудники Счетной палаты Республики Крым приняли участие в качестве привлекаемых специалистов в восьми мероприятиях, а также на основании распоряжения Главы Республики Крым один раз привлекались к работе в рамках Межведомственной рабочей группы:

– *проверка объемов и качества выполненных работ по отдельным контрактам, заключенным администрацией г. Бахчисарай (проверка проводилась прокуратурой Республики Крым);*

На основании обращения прокуратуры Республики Крым (письмо от 26.02.2016 № Исорг-7/2-1336-2016/1130), в соответствии с Соглашением о порядке взаимодействия между Счетной палатой Республики Крым и прокуратурой Республики Крым от 04.03.2015, специалистами Счетной палаты Республики Крым проведена проверка обоснованности расходования бюджетных средств при составлении проектно-сметной документации по двум объектам: «Строительство распределительного газопровода для газоснабжения улиц Басенко, Гаспринского города Бахчисарая», «Реконструкция сетей водоснабжения по ул. Басенко, Гаспринского в г. Бахчисарай».

1) В ходе контрольного мероприятия установлено, что по объекту **«Реконструкция сетей водоснабжения по ул. Басенко, Гаспринского в г. Бахчисарай»** (муниципальный контракт от 14.12.2015 № 44 на разработку проектно-сметной документации заключен Администрацией г. Бахчисарая Республики Крым с ООО «Крымспецпроект») в нарушение п.1 ст. 49 Градостроительного Кодекса РФ отсутствуют заключения о достоверности определения сметной стоимости и о соответствии проектной документации требованиям законодательства, нормативно-техническим документам и результатам инженерных изысканий, выданных органами государственной экспертизы.

Стоимость работ по контракту в сумме **2 148,26 тыс. руб.** в нарушение условий п. 2.6 раздела 2 муниципального контракта от 14.12.2015 № 44 оплачена в полном объеме при отсутствии положительного заключения ГАУ РК «Госстройэкспертиза».

Кроме того, согласно расчету стоимости **проектных работ** по указанному объекту, выполненному ГУП РК «Вода Крыма» (участие в проверке на основании письма прокуратуры Республики Крым от 29.02.2016 № 7/2-1401-2016/1130), общая стоимость проектных работ составила **1 121,16 тыс. руб., что на 144,82 тыс. руб. меньше**, чем в смете на проектные работы (1 265,98 тыс. руб.), разработанной проектно-изыскательской организацией ООО «Крымспецпроект».

2) По объекту **«Строительство распределительного газопровода для газоснабжения улиц Басенко, Гаспринского города Бахчисарая»**, (муниципальный контракт от 04.12.2015 № 32-11.РД/41 по проектированию объекта, заключенный Администрацией г. Бахчисарая Республики Крым с ООО «Агротехналадка») допущены несоответствия положений муниципального контракта от 04.12.2015 № 32-11.РД/41 и Технического задания на выполнение работ по проектированию указанного объекта, в части получения подрядчиком экспертизы проектной документации (не предусмотрено муниципальным контрактом) и осуществления расходов на данные цели, что повлекло за собой необоснованное завышение цены муниципального контракта от 04.12.2015 № 32-11.рд/41 на сумму 340,0 тыс. руб.

При этом, согласно договору от 11.12.2015 № 91-1707-15/08 на проведение государственной экспертизы проектной документации, результатов инженерных изысканий, проверке достоверности сметной стоимости по объекту: «Строительство распределительного газопровода для снабжения ул. Басенко, Гаспринского города Бахчисарая», заключенный ООО «Агротехналадка» (подрядчик) с ГАУ РК «Государственная строительная экспертиза» стоимость проведения экспертизы составила **261,77 тыс. руб.**, что меньше стоимости услуг экспертизы, указанной в смете на проектные работы к муниципальному контракту от 04.12.2015 № 32-11.рд/41 на сумму **78,23 тыс. руб.**

Кроме того, согласно расчету стоимости **проектных работ** по указанному объекту, выполненному ГУП РК «Крымгазсети» (участие в проверке на основании письма Прокуратуры Республики Крым от 29.02.2016 №7/2-1401-2016/1130), общая стоимость проектных работ составила **754,12 тыс. руб.**, следовательно, превышение стоимости проектных работ (1635,455 тыс. руб. по проекту ООО «Агротехналадка») - **881,34 тыс. руб.**

Таким образом, с учетом изложенного, Администрацией города Бахчисарая Республики Крым как заказчиком объектов капитального строительства: «Реконструкция сетей водоснабжения по ул. Басенко, Гаспринского г. Бахчисарай», «Строительство распределительного газопровода для газоснабжения улиц Басенко, Гаспринского города Бахчисарая» нарушена статья 34 Бюджетного Кодекса РФ в части соблюдения принципа эффективности при использовании бюджетных средств для достижения заданного результата, а также не соблюдены полномочия главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренные ст. 158 Бюджетного кодекса РФ в части обеспечения результативности и адресности использования бюджетных средств.

– *проверка по вопросу финансово-хозяйственной деятельности Мирновского сельского поселения в части выделенных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Республики Крым бюджету Мирновского сельского поселения (проверка проводилась прокуратурой Республики Крым);*

В соответствии с письмом прокуратуры Республики Крым от 19.05.2016 № 7/2-3749-2016/18612, соглашением «О порядке взаимодействия между Счетной палатой Республики Крым и прокуратурой Республики Крым», сотрудниками Счетной палаты Республики Крым принято участие в качестве привлеченных специалистов в проверке прокуратуры Республики Крым по вопросам финансово-хозяйственной деятельности администрации Мирновского сельского поселения Симферопольского района Республики Крым в части выделенных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Республики Крым бюджету Мирновского сельского поселения за период 2015-2016 годы.

По результатам проверки установлены факты отсутствия даты составления в актах выполненных работ, приложенных к муниципальным контрактам, что является нарушением ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете», согласно которой обязательным реквизитом первичного учетного документа является дата составления документа.

Администрацией Мирновского Сельского поселения в нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) факты хозяйственной жизни (операции) не отражены в регистрах бухгалтерского учета, а также части 1, ст.13, в части обеспечения достоверных данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности в связи с отсутствием первичных документов.

Проверкой муниципальных контрактов установлено, что по состоянию на 01.06.2016 у Администрации Мирновского сельского поселения Симферопольского района Республики Крым имеется дебиторская задолженность по расчетам с подрядчиками в размере 6 524,16 тыс. руб.

– *проверка процедуры закупок и заключенных по их результатам договоров Государственным комитетом по государственной регистрации и кадастру*

Республики Крым на предмет соответствия требованиям регионального и федерального законодательства о закупках (проверка проводилась прокуратурой Республики Крым);

Счетной палатой Республики Крым, по результатам изучения представленных прокуратурой Республики Крым материалов проверки по закупке услуги для государственных и муниципальных нужд, а также обосновании начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК), заключенного с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с целью аренды нежилых помещений для размещения Государственного комитета по государственной регистрации и кадастру Республики Крым в здании по адресу: г. Симферополь, пр. Победы, 165/ул. Острякова 1, установлены факты необоснованности НМЦК при заключении государственных контрактов.

– проверка по факту необоснованных переплат бюджетных средств главным распорядителем бюджетных средств (Министерством здравоохранения Республики Крым) в адрес ГКУ РК «Крымздрав», а также по факту неправомерных выплат стимулирующего характера сотрудникам ГКУ РК «Крымздрав» (проверка проводилась Управлением экономической безопасности и противодействия коррупции МВД по Республике Крым);

В соответствии с обращением Управления экономической безопасности и противодействия коррупции МВД по Республике Крым (письмо от 06.07.2016 № 4/2995), специалистом Счетной палаты Республики Крым проведена проверка фактов необоснованных перечислений бюджетных средств Министерством здравоохранения Республики Крым в адрес ГКУ РК «Крымздрав», а также фактов неправомерных выплат стимулирующего характера сотрудникам ГКУ РК «Крымздрав» в 2016 году.

В ходе проверки установлены отдельные факты нарушений при расчете фонда оплаты труда, а также отмечено завышение показателей бюджетной сметы ГКУ РК «Крымздрав».

– проверка по вопросу законности расходования бюджетных средств, предусмотренных Федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах», на социальную поддержку по обеспечению жильем вдовы ветерана Великой Отечественной войны 1941-1945 годов, Бичераховой В.П. (проверка проводилась Управлением МВД Российской Федерации по г. Ялте);

Проверкой установлено, что при формировании Учетного дела на гражданку Бичерахову В.П. для включения ее в списки ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов, нуждающихся в улучшении жилищных условий, и имеющих право на получение единовременной денежной выплаты, администрацией г. Ялта Республики Крым не обновлены сведения, ранее предоставленные в феврале 1988 года, о состоянии квартиры № 1 по ул. Винодела Егорова, д. 28 в пгт. Массандра (г. Ялта), в которой зарегистрирована и проживает гражданка Бичерахова В.П.

Решением исполкома Ялтинского городского совета от 19.02.1988 № 52 однокомнатная квартира № 1 по ул. В. Егорова, д. 28 в пгт. Массандра (г. Ялта), жилой площадью 26,7 кв. м, общей площадью 64,8 кв. м, признана непригодной для постоянного проживания.

Согласно предоставленной информации от 14.07.2016 № 3706 муниципального унитарного предприятия «Бюро технической инвентаризации» муниципального образования городской округ Ялта Республики Крым, квартира по вышеуказанному адресу имеет самовольные постройки. Из-за отсутствия заявки правообладателей инвентаризация не проводилась. В результате, администрацией г. Ялта Республики Крым не соблюдены требования пункта 8 Порядка обеспечения жильем отдельных категорий граждан, проживающих в Республике Крым, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 23.03.2015 № 129 «О распределении иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета бюджету Республики Крым на финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению жильем отдельных категорий

граждан, проживающих в Республике Крым, и утверждении Порядка обеспечения жильем отдельных категорий граждан, проживающих в Республике Крым».

Гражданка Бичерахова В.П. приобрела 21.12.2015 однокомнатную квартиру общей площадью 12,4 кв. м, израсходовав на ее приобретение 1 856,0 тыс. руб. (в том числе за счет средств федерального бюджета – 1 044,0 тыс. руб., за счет средств бюджета муниципального образования г. Ялта – 812,0 тыс. руб.), с нарушением пункта 1.5. Договора купли-продажи жилого помещения от 21.12.2015, в части отсутствия каких-либо иных обязательств и обременения на квартиру (в приобретенной квартире, зарегистрирован и проживает гражданин Немитулаев Э.С.).

В нарушение п. 14, п.15 Порядка использования средств бюджета Республики Крым, предусмотренных на расходы на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2008 № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов», утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 31.03.2015 № 157, приобретенное жилое помещение не отвечает установленным санитарным и техническим требованиям.

В результате, гражданке Бичераховой В.П. в декабре 2015 года предоставлена социальная поддержка на улучшение жилищных условий в общей сумме 1 856,0 тыс. руб., без соответствующего документального подтверждения ее статуса нуждающейся в улучшении жилищных условий, с учетом действующих норм законодательства Российской Федерации и Республики Крым. По состоянию на 22.12.2015 в городском округе Ялта Республики Крым у Бичераховой В.П. с сыном Бичераховым И.С. имеются два жилых помещения общей площадью 77,2 кв. м.

Таким образом, Министерством строительства и архитектуры Республики Крым не осуществлен в рамках своих полномочий контроль за целевым использованием некоммерческой организацией «Крымский республиканский фонд развития жилищного строительства и ипотечного кредитования» бюджетных средств, полученных в рамках Соглашения № 3/06/С от 07.04.2015 о предоставлении в 2015 году средств на обеспечение жильем нуждающихся в улучшении жилищных условий отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.95 № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента от 07.05.2008 № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов»; за соблюдением пункта 3.1.26 Положения о Министерстве строительства и архитектуры Республики Крым, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 27.06.2014 № 156, в части целевого и эффективного использования выделенных бюджетных средств.

Кроме того, некоммерческой организацией «Крымский республиканский фонд развития жилищного строительства и ипотечного кредитования» не обеспечен контроль за проведением и прохождением сделки по предоставлению социальной выплаты гражданке Бичераховой В.П.

– проверка по вопросу законности использования средств бюджета Республики Крым, выделенных на выполнение работ по капитальному ремонту кровель, согласно контракту от 29.12.2015 № 40/72-К, заключенному с ООО «Палладиум Энерго» (проверка проводилась Управлением экономической безопасности и противодействия коррупции МВД по Республике Крым);

На основании обращения Управления экономической безопасности и противодействия коррупции Министерства внутренних дел по Республике Крым (далее Управление) от 02.11.2016 № 4/4509, сотрудники Счетной палаты Республики Крым в качестве привлекаемых специалистов приняли участие в контрольных мероприятиях, проводимых Управлением по вопросу законности использования средств бюджета Республики Крым, выделенных на выполнение работ по капитальному ремонту кровель, согласно контракту от 29.12.2015 № 40/72-К, заключенному ГКУ РК «Управление

капитального ремонта многоквартирных домов» (заказчик) с ООО «Палладиум Энерго» (подрядчик).

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка представленной проектно-сметной документации и объемов выполненных строительных работ по восьми объектам, расположенным на территории Бахчисарайского района Республики Крым.

Проверкой проектно-сметной документации установлено применение нескольких видов расценок для выполнения **однотипных работ** (устройство примыканий, устройство фартуков из оцинкованной стали).

В результате, применение различных видов расценок для выполнения однотипных (дублирующих) видов работ привело к завышению сметной стоимости капитального ремонта объектов на общую сумму **758,478 тыс. руб.**

Кроме того, исходя из результатов выборочных контрольных обмеров, в результате установленных отклонений фактического объема выполненных работ от объема выполненных работ, указанного в Акте приемки выполненных работ (ф. КС-2) – завышение стоимости капитального ремонта по объектам капитального ремонта кровель жилых жомов составило в общей сумме **87,22 тыс. руб.**

Кроме того, по объекту: «Капитальный ремонт кровли многоквартирного дома, расположенного по адресу: Бахчисарайский район, с. Скалистое, ул. Школьная, 12» в нарушение п. 1 ст.743 Гражданского кодекса Российской Федерации, подрядчиком выполнены работы, не предусмотренные проектно-сметной документацией, в сумме **44,307 тыс. руб.**, являющиеся неправомерными расходами.

– **проверка по вопросу расходования бюджетных средств ГУП РК «Крымтеплокоммунэнерго» на приобретение в 2015-2016 гг. мазута топочного (проверка проводилась Управлением экономической безопасности и противодействия коррупции МВД по Республике Крым).**

На основании обращения Управления экономической безопасности и противодействия коррупции Министерства внутренних дел по Республике Крым (далее – Управление) от 04.12.2016 № 4/4916, сотрудники Счетной палаты Республики Крым в качестве привлекаемых специалистов приняли участие в контрольных мероприятиях, проводимых Управлением по вопросу расходования бюджетных средств ГУП РК «Крымтеплокоммунэнерго» на приобретение в 2015 – 2016 гг. мазута топочного.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка представленной документации, по результатам которой нарушений действующего законодательства не выявлено.

– **проверка по расходованию бюджетных средств Государственным казенным учреждением Республики Крым «Служба автомобильных дорог Республики Крым» при выполнении работ по объектам: «Ремонт автомобильной дороги Р-23 Симферополь-Феодосия на участке км 3+900 – км 15+ 000» и «Ремонт автомобильной дороги М-17 Херсон-Джанкой-Феодосия-Керчь на участке км 358+200 – км 368+000»**

В ходе проведенного обследования анализу подлежали представленные УЭБ и ПК МВД по Республике Крым копии документов по объектам:

- «Ремонт автомобильной дороги Р-23 Симферополь-Феодосия на участке км 3+900 – км 15+ 000»;

- «Ремонт автомобильной дороги М-17 Херсон-Джанкой-Феодосия-Керчь на участке км 358+200 – км 368+000».

В ходе проведенного обследования (по результатам проведенных лабораторных исследований по испытуемым образцам) установлены факты нарушений требований нормативно-правовых актов Российской Федерации при выполнении подрядчиком ООО «Коммунтранс» работ по объектам: «Ремонт автомобильной дороги Р-23 Симферополь-Феодосия на участке км 3+900 – км 15+ 000» (Государственный контракт от 17.06.2015 № 7/15 БК (Р)) и «Ремонт автомобильной дороги М-17 Херсон-Джанкой-Феодосия-Керчь на участке км 358+200 – км 368+000» (Государственный контракт от 17.06.2015 № 6/15 БК (Р))

в части несоответствия нормативным показателям: по толщине верхнего слоя асфальтобетонного дорожного покрытия и по коэффициенту уплотнения асфальтобетона (СНиП 3.06.03-85).

При условии отсутствия достаточности представленных к анализу данных, провести расчет объема недостающей асфальтобетонной смеси по верхнему слою дорожного покрытия на всей площади производства работ не представляется возможным.

По итогам обследования сделан вывод о необходимости проведения детальной строительно-технической экспертизы для подтверждения установленных в ходе лабораторных испытаний образцов фактов нарушений нормативно-правовых актов Российской Федерации в части осуществления работ по устройству асфальтобетонного покрытия на вышеуказанных объектах.

– На основании распоряжения Главы Республики Крым от 04.05.2016 № 203-рг «О создании Межведомственной рабочей группы по вопросам деятельности органов местного самоуправления Николаевского сельского поселения Симферопольского района Республики Крым» *в состав Межведомственной рабочей группы включены, в том числе, специалисты Счетной палаты Республики Крым.*

В ходе мероприятия проведена проверка соблюдения требований действующего законодательства органами местного самоуправления Николаевского сельского поселения Симферопольского района Республики Крым при создании муниципальных унитарных предприятий и формировании их уставных фондов, по ведению реестра муниципального имущества и др.

Так же, в соответствии с Соглашением о порядке взаимодействия между Счетной палатой Республики Крым и прокуратурой Республики Крым, осуществляется взаимодействие путем сверки направленных, полученных и рассмотренных материалов.

4. Материально-техническое и кадровое обеспечение деятельности

В соответствии с постановлением Государственного Совета Республики Крым от 26.11.2014 № 260-1/14 штатная численность сотрудников Счетной палаты Республики Крым составляет 56 человек, из них 6 – государственные должности Республики Крым, 44 – государственные гражданские служащие, 6 – должности, не являющиеся государственными должностями и должностями государственной гражданской службы.

В 2016 году в штатное расписание Счетной палаты Республики Крым внесены изменения в части увеличения доли специалистов, принимающих непосредственное участие в осуществлении полномочий, возложенных на Счетную палату без увеличения общего числа служащих. По состоянию на конец года посредством конкурсных процедур штат Счетной палаты укомплектован на 95%. Следует отметить, что с 2016 года началось активное формирование кадрового резерва Счетной палаты: проведено 7 конкурсов, по результатам которых в кадровый резерв Счетной палаты зачислено 10 граждан.

Ежегодно сотрудники Счетной палаты Республики Крым повышают квалификацию на курсах и обучающих семинарах. В отчетном периоде обучение проводилось по следующим темам:

1. Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

2. Организация и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности согласно существующим формам и методам составления и ведения бухгалтерского учета.

3. Государственный финансовый контроль.

Средства на содержание Счетной палаты Республики Крым в соответствии со статьей 31 Закона Республики Крым № 9-ЗРК предусматриваются в бюджете Республики Крым отдельной строкой.

Финансирование Счетной палаты Республики Крым осуществляется по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых,

налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора».

Сведения об использовании бюджетных средств в разрезе кодов расходов по бюджетной классификации представлены в таблице.

Сведения об использовании бюджетных средств

(руб.)

Код расхода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено
Х	59 338 850,00	58 073 292,49
847 0106 91D0000110 121	28 213 750,00	28 213 750,00
847 0106 91D0000110 129	8 236 300,00	8 052 854,04
847 0106 91D0000190 122	1 477 800,00	1 217 502,50
847 0106 91D0000190 243	975 900,00	876 475,33
847 0106 91D0000190 244	8 080 000,00	7 489 671,74
847 0106 91D0000190 852	7 600,00	7 553,00
847 0106 91S0000110 121	9 903 000,00	9 903 000,00
847 0106 91S0000110 129	2 340 700,00	2 208 725,35
847 0106 91O0022249 244	103 800,00	103 760,53

Лимит бюджетных обязательств на 01.01.2017 года – 59 338 850,00 руб. Исполнено за отчетный период - 58 073 292,49 руб., что составило 97,88% освоения. Экономия бюджетных средств сложилась в результате:

- достижения предельной величины базы для начисления страховых взносов;
- приобретения товаров, работ, услуг посредством электронных аукционов в рамках применения Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Доходы в отчетном периоде составили 65 000 руб. по коду бюджетной классификации 84 711 618 020 020 000 000 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства (в части бюджетов субъектов Российской Федерации)» в связи с реализацией права Счетной палаты Республики Крым на составление протоколов об административных правонарушениях.

Счетная палата размещается в помещениях, переданных ей на праве безвозмездного пользования, находящихся по адресу: г. Симферополь, ул. Толстого, д. 15 (13 кабинетов), ул. К. Маркса, д. 19 (10 кабинетов).

5. Методологическое обеспечение

Стандартизация деятельности Счетной палаты – это непрерывный процесс, позволяющий поддерживать в актуальном состоянии документы, регламентирующие порядок работы ведомства, что обеспечивает единство подходов и методик, применяемых при осуществлении государственного и муниципального финансового контроля. Для установления и унификации общих правил, требований и процедур осуществления внешнего финансового контроля, Счетной палатой в 2016 году разработаны и утверждены следующие стандарты внешнего финансового контроля:

СВФК № 23 «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Республики Крым за отчетный финансовый год»;

СВФК № 24 «Организация и проведение финансово-экономической экспертизы проектов государственных программ Республики Крым».

В связи с изменениями законодательства и применением в работе новых подходов три стандарта Счетной палаты в отчетном периоде было актуализировано:

СОД № 2 «Планирование работы Счетной палаты Республики Крым»;

СВФК № 21 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

СВФК № 22 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

Кроме того, в 2016 году изложены в новой редакции:

– Регламент Счетной палаты Республики Крым;

– Положение о порядке действий уполномоченных должностных лиц Счетной палаты Республики Крым при выявлении административных правонарушений.

С целью реализации полномочий Счетной палаты Республики Крым, определенных пунктом 10 статьи 13 Закона Республики Крым от 20 ноября 2014 года № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым», Счетной палатой совместно с Министерством экономического развития Республики Крым в 2016 году подготовлены предложения по внесению изменений постановление Совета министров Республики Крым от 19 августа 2014 года № 272 «О Порядке разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Крым».

Методологическая работа Счетной палатой Республики Крым будет продолжена в 2017 году.

6. Информационное обеспечение деятельности

Счетная палата в своей деятельности руководствуется принципами законности, объективности, эффективности, независимости, гласности.

Обеспечение гласности деятельности Счетной палаты Республики Крым осуществлялось посредством размещения информации в печатных и электронных средствах массовой информации. В отчетном периоде издан Информационный бюллетень о деятельности Счетной палаты Республики Крым за 2016 год, а также осуществлялось регулярное наполнение официального сайта Счетной палаты Республики Крым.

24 марта 2016 года на заседании четвертой сессии Государственного Совета Республики Крым первого созыва, на рассмотрение парламентариям был представлен отчет о деятельности Счетной палаты Республики Крым за 2015 год. По итогам рассмотрения отчета о деятельности ведомства, 25 марта в пресс-центре МИА «Россия сегодня» председателем Счетной палаты Республики Крым дана пресс-конференция, в ходе которой речь шла о работе Счетной палаты Республики Крым, о комплексе мероприятий над бюджетным процессом в республике, об освоении федеральных инвестиций в экономику полуострова.

Официальный сайт Счетной палаты Республики Крым в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.sp-rc.ru.

На официальном сайте, в соответствии с действующим законодательством, размещается вся необходимая информация о Счетной палате. Систематически обновляются новостные сюжеты о деятельности, информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, планы работы, нормативно-правовые и методологические основы деятельности, информация о работе Совета контрольно-счетных органов Республики Крым, ссылки на упоминание в СМИ и прочее.



За 2016 год зарегистрировано 14 304 визита на сайт Счетной палаты Республики Крым. Чуть более 97% всех визитов были осуществлены пользователями, находящимися в пределах Российской Федерации. Однако следует отметить, что значительное количество визитов зарегистрировано из стран ближнего и дальнего зарубежья (Украина, Казахстан, США, Канада, Молдова, Бразилия, Германия).

Кроме того, руководство Счетной палаты регулярно принимает участие в телевизионных передачах, радиозвонках по вопросам деятельности Счетной палаты и актуальным проблемам крымского сообщества, информация о которых также размещается на официальном сайте Счетной палаты.

Активно ведется работа с обращениями граждан. В 2016 году в Счетную палату Республики Крым поступило 30 обращений, из которых одно коллективное. Анализ поступивших за отчетный период обращений показывает, что наибольшее число писем содержат просьбы о проведении проверочных мероприятий в отношении государственных бюджетных учреждений, государственных унитарных предприятий, а также сведения о нерациональном, неэффективном использовании бюджетных средств со стороны должностных лиц предприятий, учреждений и организаций.

Во исполнение части 3 статьи 8 Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» письменные обращения, содержащие вопросы, решение которых не входит в компетенцию Счетной палаты Республики Крым, направляются в установленный срок в соответствующий орган или соответствующему должностному лицу, в компетенцию которых входит решение поставленных в обращении вопросов, с уведомлением гражданина, направившего обращение, о переадресации обращения. Одновременно с этим, факты, изложенные в указанных обращениях, принимаются во внимание Счетной палатой и в последующем учитываются при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Кроме того, в соответствии с требованиями, установленными статьей 13 Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации», председателем осуществляется личный прием граждан с понедельника по пятницу с 9:00 до 18:00, кроме выходных и праздничных дней, заместителем председателя Счетной палаты – понедельник с 09:00 до 18:00. За отчетный период председателем Счетной палаты принято 10 граждан.

7. Основные направления деятельности на 2017 год

Основные направления деятельности Счетной палаты на 2017 год сформированы в соответствии с требованиями действующего законодательства. В Плане работы Счетной палаты Республики Крым на 2017 год учтены предложения Председателя Государственного Совета Республики Крым, а также предложения и запросы, поступившие в Счетную палату, в том числе в результате анонимного опроса, который был проведен Счетной палатой Республики Крым через официальный сайт в ноябре-декабре 2016 года.

Основные направления деятельности Счетной палаты Республики Крым на 2017 год: проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства, сельского хозяйства, образования, транспортно-дорожного комплекса, а также ежеквартальный мониторинг реализации мероприятий в дорожной сфере и общеэкономические вопросы.

В 2017 году Счетной палатой Республики Крым будет начата работа в рамках полномочий, предоставленных статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части внешних проверок годовой отчетности об исполнении высокодотационных бюджетов муниципальных образований Республики Крым, а также муниципальных образований, не имеющих бюджетной отчетности в течение одного из трех последних лет.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Республики Крым
за 2016 год»

Основание: п. 2.5. раздела 2 Плана работы Счетной палаты Республики Крым на 2017 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 27.12.2016 № 50-6/16 (с изменениями и дополнениями), распоряжение председателя Счетной палаты Республики Крым от 14.03.2017 № 21-р «О проведении экспертно-аналитических мероприятий».

Предмет: исполнение Закона Республики Крым от 29.12.2015 № 192-ЗРК/2015 «О бюджете Республики Крым на 2016 год» (с изменениями и дополнениями).

В ходе экспертно-аналитического мероприятия осуществлялся анализ следующих документов, содержащих данные и информацию о его предмете:

- Закон Республики Крым от 29.12.2015 № 192-ЗРК/2015 «О бюджете Республики Крым на 2016 год» (с изменениями и дополнениями) (далее – Закон о бюджете № 192-ЗРК/2015, Закон о бюджете на 2016 год);
- отчет об исполнении бюджета Республики Крым за 2016 год, представленный Советом министров Республики Крым и подготовленный Министерством финансов Республики Крым;
- бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств Республики Крым за 2016 год;
- проект Закона Республики Крым от 05.05.2017 № 1266/30-10 «Об исполнении бюджета Республики Крым за 2016 год» (первое чтение);
- нормативные правовые акты, распорядительные документы и иные документы, регламентирующие процесс исполнения бюджета Республики Крым;
- иная отчетность, предусмотренная нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Крым.

Цель экспертно-аналитических мероприятий: подготовка заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Республики Крым за 2016 год».

Объекты: главные администраторы бюджетных средств и иные участники бюджетного процесса, если они получают, перечисляют или используют средства бюджета Республики Крым, а также используют собственность Республики Крым либо управляют ею, Министерство финансов Республики Крым в качестве финансового органа.

Исследуемый период: 2016 год.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Республики Крым за 2016 год» Счетной палатой Республики Крым **проанализированы состав и полнота** отчета об исполнении бюджета Республики Крым за 2016 год, направленного в Счетную палату Республики Крым Советом министров Республики Крым письмом от 14.04.2017 № 1/01-54/1899 во исполнение пункта 3 статьи 264⁴ Бюджетного кодекса Российской Федерации и части 4 статьи 56 Закона Республики Крым от 17.07.2014 № 35-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Крым» (далее - Закон РК № 35-ЗРК), подготовленный ответственным исполнителем – финансовым органом - Министерством финансов Республики Крым (далее – Отчет), **а также соответствие показателей и информации, представленной в нем, требованиям законодательства Российской Федерации и Республики Крым.**

Кроме того, Счетной палатой Республики Крым проведен анализ макроэкономических показателей, оказавших влияние на исполнение бюджета Республики Крым в 2016 году, анализ и причины изменений основных плановых показателей бюджета Республики Крым за 2016 год, сравнительный анализ исполнения доходной, расходной частей бюджета Республики Крым за 2015 и 2016

годы, анализ источников финансирования дефицита бюджета, состояние дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2017, проанализированы итоги внешней проверки бюджетной отчетности 49-ти главных администраторов бюджетных средств за 2016 год и другие вопросы, касающиеся исполнения бюджета Республики Крым за 2016 год.

Отчет за 2016 год составлен на основании данных годовых отчетов за 2016 год главных администраторов доходов Республики Крым, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Республики Крым и главных распорядителей бюджетных средств бюджета Республики Крым (далее – ГРБС).

В ходе анализа вышеуказанных документов Счетной палатой Республики Крым, установлено следующее.

1. Исполнение бюджета Республики Крым за 2016 года складывалось в условиях ряда **устойчивых положительных тенденций в развитии базовых отраслей экономики**, несмотря на наличие в отдельных ее отраслях системных проблем, таких как недостаточное обеспечение водными и сырьевыми ресурсами, проблемы в транспортной логистике и розничной торговле.

В отчетном периоде наблюдался **рост или положительная динамика** в следующих отраслях экономики Республики Крым: **промышленное производство, транспорт, сельское хозяйство, строительство**, за исключением розничной торговли.

Так за 2016 год отмечены следующие показатели:

– прирост индекса промышленного производства по Республике Крым составил **4,6%** к 2015 году;

– прирост индекса объема выполненных работ по виду деятельности «Строительство» составил **77,4%** к 2015 году;

– прирост индекса производства продукции сельского хозяйства составил **2,8%** по сравнению с 2015 годом;

– прирост по показателю грузооборота автомобильного транспорта организаций всех видов деятельности (без субъектов малого предпринимательства) составил **1,0%** к 2015 году.

При этом, оборот розничной торговли по Республике Крым за 2016 год на **7,6% меньше** уровня 2015 года (в сопоставимых ценах).

2. В Закон Республики Крым от 29.12.2015 № 192-ЗРК/2015 «О бюджете Республики Крым на 2016 год» (далее – Закон о бюджете на 2016 год, Законом о бюджете № 192-ЗРК/2015), в течение 2016 года изменения **вносились 11-ть раз, 10-ть из них связаны с изменениями основных характеристик бюджета.**

Изменениями, внесенными в Закон о бюджете № 192-ЗРК/2015, в основном предусматривались:

- увеличение доходной и расходной частей бюджета за счет целевых средств из федерального бюджета;

- распределение остатков бюджета Республики Крым, образовавшихся по состоянию на 1 января 2016 года;

- перераспределение бюджетных средств между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов в пределах ассигнований, предусмотренных в бюджете на текущий год;

- уменьшение объема бюджетного кредита из федерального бюджета, предусмотренного бюджету Республики Крым в 2016 году.

Сравнительный анализ плановых показателей бюджета Республики Крым за 2016 год осуществлялся Счетной палатой Республики Крым на основании плановых показателей, утвержденных Законом о бюджете № 192-ЗРК/2015 (с учетом внесенных изменений) и бюджетными назначениями, утвержденными в Отчете на основании сводной бюджетной росписи/кассового плана бюджета Республики Крым на 2016 год, с учетом внесенных изменений по состоянию на 01.01.2017.

В ходе анализа установлено, что в Отчете на 01.01.2017 **основные характеристики бюджета Республики Крым и отдельные бюджетные назначения по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в разрезе кодов бюджетной классификации не соответствуют основным характеристикам бюджета и аналогичным показателям**, утвержденным Законом о бюджете на 2016 год (с учетом изменений и дополнений), соответственно.

По доходам

В приложении 1 к Закону о бюджете на 2016 год (с учетом изменений и дополнений) по одному и тому же коду бюджетной классификации КБК 2 02 01003 02 0000 151 утверждены две дотации на общую сумму **15 498,8 млн руб.** по следующим строкам:

руб.

Код	Наименование дохода	Сумма
1	2	3
2 02 01003 02 0000 151	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	15 099 108 600,0
2 02 01003 02 0000 151	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы)	399 697 400,0

При этом, в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «1. Доходы бюджета» ф. 0503117 Отчета по вышеуказанному коду бюджетной классификации отражена одна сумма дотации – **15 498,8 млн руб.**

По расходам

При сравнительном анализе **утвержденных бюджетных назначений** (в разрезе кодов разделов бюджетной классификации, в разрезе кодов ведомственной классификации расходов, в разрезе кодов программных и непрограммных расходов, а также видов расходов по разделу «2. Расходы бюджета» ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» Отчета с аналогичными показателями (согласно бюджетной классификации), утвержденными Законом о бюджете на 2016 год (с учетом изменений и дополнений), Счетной палатой Республики Крым было установлено, что отдельные показатели бюджетных назначений по расходам Республики Крым **не соответствуют законодательно утвержденным показателям, всего на сумму 332,0 млн руб.**

Так, законодательно утвержденная итоговая сумма расходов бюджета Республики Крым – 128 157,6 млн руб., в Отчете отражено – 128 489,6 млн руб., что **на 332,0 млн руб. больше законодательно утвержденного объема.**

Данное расхождение сложилось в связи с применением положений пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 48 Закона РК № 35-ЗРК и п. 12 раздела 2 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Республики Крым, утвержденного приказом Министерства финансов Республики Крым от 25.12.2015 № 365 «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Республики Крым и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников», согласно которым, **предусмотрена возможность внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета Республики Крым без внесения изменений в Закон о бюджете при наличии соответствующих оснований.**

На основании информации, представленной Министерством финансов Республики Крым (письмо МФ РК от 20.04.2017 № 3243/10-28), о расхождении плановых показателей расходов в Отчете (утвержденных бюджетных назначений – показателей сводной

бюджетной росписи) с законодательно утвержденными бюджетными назначениями по состоянию на 01.01.2017, Счетной палатой Республики Крым установлено, что **значительная часть сложившихся отклонений** в разрезе кодов разделов бюджетной классификации, в разрезе кодов ведомственной классификации расходов и в разрезе программных и непрограммных мероприятий, **связана с поступлением в бюджет Республики Крым** субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов из **федерального бюджета (по 6-ти целевым статьям расходов в разрезе 4-х ГРБС), с перераспределением** бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств, установленных Законом о бюджете Республики Крым, в пределах объема бюджетных ассигнований, в частности по расходам за счет средств резервного фонда Совета министров Республики Крым (по 7-ми ГРБС).

По источникам финансирования дефицита бюджета

В Отчете размер запланированного дефицита бюджета Республики Крым за 2016 года не соответствует объему, установленному Законом о бюджете на 2016 год: законом размер дефицита утвержден в объеме **19 208,2 млн руб.**, в Отчете отражено **19 540,2 млн руб.**, что на **332,0 млн руб. больше**, чем законодательно утверждено.

При этом, в законе о бюджете объем источников покрытия дефицита бюджета утвержден в сумме **18 702,8 млн руб.**

Размер **непокрытого дефицита** бюджета Республики Крым (согласно закону о бюджете) составил **«-505,4 млн руб.»**, что **нарушает принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

Данный факт неоднократно был изложен в заключениях Счетной палаты Республики Крым, подготовленных на соответствующие проекты Законов «О внесении изменений в Закон Республики Крым «О бюджете Республики Крым на 2016 год» (1 чтение) и отражен в заключении Счетной палаты Республики Крым на отчет об исполнении бюджета Республики Крым за 9 месяцев 2016 года.

Расхождение плановых показателей источников финансирования дефицита бюджета Республики Крым в Отчете (утвержденных бюджетных назначений) с законодательно утвержденными бюджетными назначениями источников финансирования дефицита бюджета Республики Крым по состоянию на 01.01.2017 составило в целом **«+837,4 млн руб.»**.

На основании информации, представленной Министерством финансов Республики Крым (письмо МФ РК от 20.04.2017 № 3243/10-28), Счетной палатой Республики Крым установлено **расхождение** плановых показателей источников финансирования дефицита бюджета Республики Крым в Отчете (утвержденных бюджетных назначений) с законодательно утвержденными бюджетными назначениями источников финансирования дефицита бюджета Республики Крым по состоянию на 01.01.2017 **на сумму 332,0 млн руб.**, **связано** с тем, что в расходы бюджета Республики Крым (финансируемых за счет трансфертов из федерального бюджета) были внесены изменения на основании **положений пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 48 Закона РК № 35-ЗРК и п. 12 раздела 2 Порядка СБР от 25.12.2015 № 365 на общую сумму «+332,0 млн руб.»**, показатель источников внутреннего финансирования, а именно, показатель **«Уменьшение остатков средств бюджетов»** был изменен на сумму **«+332,0 млн руб.»**.

Пояснения о расхождении плановых показателей источников финансирования дефицита бюджета Республики Крым в Отчете (утвержденных бюджетных назначений) с законодательно утвержденными бюджетными назначениями источников финансирования дефицита бюджета Республики Крым по состоянию на 01.01.2017 **на сумму 505,4 млн руб. отсутствуют.**

3. Согласно Отчету за 2016 год бюджет Республики Крым **по доходам исполнен** в сумме **106 881,0 млн руб.**, что составляет **98,1%** от утвержденных бюджетных назначений на 2016 год.

В сравнении с аналогичным периодом 2015 года **темп исполнения доходной части бюджета Республики Крым увеличился на 11,2 процентных пункта** (в 2015 году исполнение составляло 86,9%).

При этом, налоговые и неналоговые доходы бюджета Республики Крым исполнены в сумме 30 312,0 млн руб., или на **112,9%** от годовых бюджетных назначений (для сравнения в 2015 году – 110,2%), в том числе:

- налоговые доходы – 25 575,6 млн руб., или на **111,4%** от годовых бюджетных назначений (для сравнения в 2015 году – 109,5%);

- неналоговые доходы – 4 736,4 млн руб., или на **122,2%** соответственно (для сравнения в 2015 году – 125,9%).

Безвозмездные поступления бюджета Республики Крым за 2016 год составили 76 569,0 млн руб. или **93,3%** от годового показателя (для сравнения в 2015 году – 80,1%).

За 2016 год удельный вес налоговых и неналоговых доходов (**собственные поступления**) в бюджет Республики Крым составил **28,4%** от общего объема зачисленных в бюджет Республики Крым доходов, в том числе налоговые – **23,9%**, неналоговые – **4,5%**. Безвозмездные поступления соответственно составили **71,6%**, что свидетельствует о **высокой зависимости бюджета Республики Крым от поступлений из Федерального бюджета Российской Федерации**.

В ходе анализа **структуры исполнения** доходов бюджета Республики Крым за 2016 год, установлено, что **структура поступлений в разрезе налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений по сравнению с 2015 годом не поменялась**, а внутри налоговых и неналоговых доходов в 2016 году по сравнению с 2015 годом произошло увеличение доли неналоговых доходов и соответственно уменьшение доли налоговых поступлений.

Темп роста кассового исполнения доходов бюджета Республики Крым в 2016 году по сравнению с 2015 годом составил 118,9%, налоговых – 105,1%, неналоговых – увеличение в 3,7 раза, а безвозмездных поступлений – 119,1% соответственно.

В 2016 году **наблюдалась положительная тенденция роста кассового исполнения всех вышеуказанных основных показателей доходных источников при неизменной структуре доходов по сравнению с 2015 годом**.

По 13 из 14 подгрупп налоговых и неналоговых доходов в 2016 году отмечено перевыполнение утвержденных плановых назначений.

Влияние следующих факторов обеспечило высокий темп роста кассового исполнения доходов в 2016 году:

- *по налоговым поступлениям* - рост фонда оплаты труда, среднемесячной номинальной начисленной заработной платы, рост количества субъектов предпринимательской деятельности, избравших упрощенную систему налогообложения, увеличение количества юридически значимых действий, стабильная работа отдельных предприятий, рост добычи и реализации полезных ископаемых, увеличение стоимости единицы добытого полезного ископаемого, увеличение количества объектов налогообложения.

- *по неналоговым поступлениям* – рост объема, оказываемых платных услуг, перечисление в бюджет средств дебиторской задолженности прошлых лет, источником финансирования которой являются межбюджетные трансферты из федерального бюджета, увеличение охвата природопользователей, осуществляющих плату за негативное воздействие на окружающую среду и уплата в текущем году задолженности за прошлый год по плате за негативное воздействие на окружающую среду ООО «Титановые инвестиции», усиление контрольной функции УГИБДД МВД по Республике Крым.

Счетная палата Республики Крым, считает необходимым отметить, что важное место в повышении доходов бюджета Республики Крым отведено оптимизации региональных налоговых льгот и преференций, путем ежегодного проведения их оценки.

Следует отметить, что в бюджет Республики Крым за 2016 год были зачислены *незапланированные налоговые и неналоговые доходы (без учета возвратов)* на сумму 13,5 млн руб. (ф. 0503164), в том числе:

- налоговые поступления – 1,2 млн руб. или 0,01% от общего объема поступивших налоговых доходов;

- неналоговые поступления – 12,3 млн руб. или 0,3% от общего объема поступивших неналоговых доходов.

В ходе анализа исполнения безвозмездных поступлений за 2016 год, согласно ф. 0503117, было установлено, что процент исполнения **свыше 100%** сложился по 2-м видам безвозмездных поступлений, а именно:

- 102,0% - по дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов по КБКД 2 02 01 003 00 0000 151;

- в 4,1 раза - по межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам субъектов Российской Федерации на содержание депутатов Государственной Думы и их помощников по КБКД 2 02 04 002 02 0000 151.

В пояснительной записке информация по данному факту перевыполнения отсутствует.

Данные факты свидетельствуют о **несвоевременном внесении изменений** в приложение № 3 к Закону о бюджете № 192-ЗРК/2015, а именно в утвержденные плановые показатели по безвозмездным поступлениям, что влияет на процент исполнения безвозмездных поступлений.

Согласно информации об исполнении утвержденных бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям за 2016 год, представленной в пояснительной записке к Отчету, **основными причинами низкого уровня и отсутствия поступлений безвозмездных трансфертов являлись следующие:**

- осуществление расходов на основании доведенных предельных объемов финансирования из федерального бюджета;

- отсутствие подписанных соглашений с органами исполнительной власти Российской Федерации;

- заявительный характер предоставления отдельных межбюджетных трансфертов;

- несвоевременное внесение изменений (корректировка) в утвержденные плановые назначения.

4. Согласно Отчету, бюджет Республики Крым за 2016 год **по расходам исполнен** в сумме **120 416,5 млн руб.**, что составляет **93,7%** к утвержденным бюджетным назначениям на 2016 год.

В сравнении с 2015 года **темп** исполнения расходной части бюджета Республики Крым **увеличился** на 26 132,9 млн руб. или на 13,4 процентных пункта, темп роста составил 127,7%.

Структура расходов по функциональной классификации расходов в 2016 году по сравнению с 2015 годом существенно не поменялась.

На протяжении всего отчетного года сохраняется социальная направленность расходов

Так, на отрасли социальной сферы за 2016 год были направлены средства в сумме 60 102,8 млн руб. или **49,9%** от общей суммы расходов бюджета Республики Крым на 01.01.2017 (для сравнения в 2015 году соответственно – 53 373,3 млн руб. или 56,6%).

Исполнение плановых ассигнований в разрезе разделов бюджетной классификации, ведомственной классификации расходов, а также государственных программ и непрограммных направлений в отчетном периоде **сложилось неравномерно.**

Основными причинами низкого уровня освоения расходов в бюджетной отчетности за 2016 год (согласно пояснительной записке и ф. 0503164) указаны следующие:

- длительность проведения конкурсных процедур и уточнение планов-графиков закупок;
- поэтапная оплата работ в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов и договоров;
- заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг;
- заявительный характер выплаты пособий и компенсаций;
- оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ;
- отсутствие или ненадлежащее оформление необходимых документов для осуществления расчетов с поставщиками и подрядчиками, отсутствие проектно-сметной документации, Порядков выплат и использования средств, Соглашений;
- поступление средств в конце декабря отчетного года и невозможность их освоения в связи с завершением финансового года.

Удельный вес кассовых расходов на реализацию госпрограмм РК в общем объеме произведенных расходов в 2016 году составил **82,8%**, соответственно удельный вес кассовых расходов по непрограммным направлениям составил – **17,2%**.

Следует отметить, что **низкое качество подготовки ответственными исполнителями проектов документов по государственным программам Республики Крым** (далее - госпрограмм РК) оказывает влияние на их исполнение, так **из 27-ми госпрограмм РК выше или равно 95% исполнены 20-ть.**

Согласно Сводному годовому докладу о ходе реализации государственных программ Республики Крым за 2016 год, представленному Министерством экономического развития Республики Крым в Счетную палату Республики Крым письмом от 28.04.2017 № 3039/09, **высокая** эффективность реализации (более 0,9) отмечается **по 20-ти** госпрограммам РК, средняя - (менее 0,9) по одной, удовлетворительная - (менее 0,75) по 4-м госпрограммам РК, неудовлетворительная – (менее 0,6) по 2-м госпрограммам РК.

Кроме того, в ходе сравнительного анализа данных исполнения расходов по программным мероприятиям за 2016 год в ф. 0503117 с аналогичными данными в аналитической таблице «Исполнение расходов бюджета по государственным программам», представленной в разделе 2 пояснительной записки, Счетной палатой Республики Крым **были установлены расхождения по 3-м госпрограммам.**

По данному факту расхождения даны пояснения Министерства финансов Республики Крым, как ответственного исполнителя по отчету об исполнении бюджета Республики Крым за 2016 год (письмо от 29.05.2017 № 10-28/1075).

Так, согласно пояснениям Министерства финансов Республики Крым, вышеуказанные расхождения связаны с **технической ошибкой и с отнесением средств внебюджетных фондов к средствам бюджета Республики Крым.**

Процент **исполнения межбюджетных трансфертов** муниципальным образованиям в Республике Крым за 2016 год составил **99,1%**, что на **8,3 процентных пункта выше** аналогичного показателя за 2015 год.

В структуре кассового исполнения межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Республики Крым за 2016 год, наибольший удельный вес занимают субвенции – 67,7% (для сравнения в 2015 году – 70,2%) и субсидии – 19,5% (в 2015 году – 8,8%).

Законом Республики Крым от 29.12.2015 № 192-ЗРК/2015 «О бюджете Республики Крым на 2016 год» утверждены распределения муниципальным образованиям Республики Крым: 2-х видов дотаций из 3-х запланированных в расходной части бюджета Республики Крым, всех запланированных 45-ти видов субвенций бюджетам муниципальных образований Республики Крым. Распределение субсидий и иных межбюджетных трансфертов в Законе о бюджете на 2016 год не утверждались.

5. В ходе анализа сопоставимых показателей в формах Отчета - ф. 0503117, ф. 0503128 (в том числе и в разрезе главных распорядителей бюджетных средств), сводной бюджетной росписи на 2016 год, кассовом плане на 2016 год, Счетной палатой Республики Крым было установлено следующее.

По одному ГРБС – 824 «Министерство топлива и энергетики Республики Крым» принятые бюджетные обязательства превышают лимиты бюджетных обязательств в целом на сумму 4 786,6 тыс. руб., а именно:

– по коду бюджетной классификации (далее – КБК) КБК 824 04 02 71 0 00 90990 000 «Исполнение судебных актов в рамках непрограммного направления расходов «Осуществление прочих выплат», в части расходов **КВР 244** «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» **на сумму 4 491,8 тыс. руб. и в части расходов КВР 831** «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности учреждений» **на сумму 294,8 тыс. руб.**

Пояснения причин взятия бюджетных обязательств данным получателем бюджетных средств без доведенных лимитов бюджетных обязательств и утвержденных бюджетных ассигнований в пояснительной записке отсутствуют.

Согласно ф. 0503128 (составленной по сводным отчетам ГРБС) лимиты бюджетных обязательств отражены в сумме **128 489,5 млн руб. и равны аналогичным показателям, утвержденным в сводной бюджетной росписи на 2016 год, кассовом плане на 2016 год, утвержденных бюджетных ассигнований.**

Принятые бюджетные обязательства по расходам за 2016 год составили 126 291,5 млн руб., в том числе денежные – 122 210,9 млн руб., исполнение денежных обязательств составило – 120 416,5 млн руб. (или 95,3% от принятых бюджетных обязательств и 98,5% от принятых денежных бюджетных обязательств).

Неисполненные принятые бюджетные обязательства за 2016 год по расходам составили 5 875,0 млн руб. (или 4,7% от общей суммы принятых обязательств), в том числе денежные обязательства – 1 794,4 млн руб. (или 1,5% от общей суммы принятых денежных обязательств).

6. Согласно Отчету бюджет Республики Крым за 2016 год **исполнен с дефицитом в сумме 13 535,5 млн руб.,** при утвержденных бюджетных назначениях в сумме **19 540,2 млн руб.** (для сравнения, за 2015 год соответственно 4 375,2 млн руб. и 13 958,2 млн руб.).

Дефицит бюджета Республики Крым за 2016 год сложился за счет изменения остатков средств на едином счете бюджета Республики Крым на сумму 8 535,5 млн руб. и за счет привлечения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 5 000,0 млн руб.

Необходимо отметить, что в отличие от исполнения бюджета Республики Крым за 2015 год, исполнение за 2016 год осуществлялось при помощи привлечения, как источника **внутреннего финансирования** дефицита бюджета – **бюджетного кредита в сумме 5 000,0 млн руб.** при плане – 12 254,3 млн руб., возврат бюджетного кредита, выданного из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета Республики Крым, уплата процентов за пользование бюджетным кредитом будут производиться в январе - декабре 2017 года.

Операции по предоставлению и возврату бюджетных кредитов (источники внутреннего финансирования бюджета Республики Крым) в отчетном периоде **не производились.**

Согласно пояснительной записке и ф. 0503172 по состоянию на 01.01.2016 сумма внешнего долга Республики Крым составила 405,2 млн руб. (133 000,0 тыс. грн. * 3,04630 (официальный курс Центрального банка Российской Федерации на 31.12.2015), по

состоянию на 01.01.2017 – **297,7 млн руб.** (133 000,0 тыс. грн. * 2,23826 (официальный курс Центрального банка Российской Федерации на 31.12.2016).

При этом, плановые назначения в 2016 году по погашению государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте составляют 505,4 млн руб.

По состоянию на 01.01.2017 **операции по источникам внешнего финансирования, в части погашения государственных ценных бумаг в отчетном периоде не производились.**

Согласно ф. 0503172 и пояснительной записке в 2016 году **государственные гарантии Республики Крым не предоставлялись.**

Кроме того, в бюджете Республики Крым в 2016 году были запланированы средства **на обслуживание** государственного долга в общей сумме 57,4 млн руб., в том числе: обслуживание внутреннего государственного долга в сумме 19,4 млн руб., и внешнего – 38,0 млн руб.

Согласно Отчету, данные расходы по обслуживанию государственного долга в 2016 году **не осуществлялись.**

При этом, необходимо отметить, что по строке 520 «Источники внутреннего финансирования бюджета» в графах 4, 5, раздела 3. «Источники финансирования дефицита бюджета» ф. 0503117 не отражены показатели «Изменения остатков средств», которые согласно ст. 23 БК РФ относятся к источникам внутреннего финансирования.

Кроме того, не соблюдены требования п. 133 Инструкции № 191н, в части отражения объема изменений остатка средств бюджета, в объеме, утвержденном Законом о бюджете, а именно, в сумме 6 953,9 млн руб. по строке 700 «Изменения остатков средств» в графе 4 раздела 3. «Источники финансирования дефицита бюджета» ф. 0503117.

Аналогичная ситуация, в части отражения объема источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в объеме, утвержденном Законом о бюджете, а именно, в сумме 19 208,2 млн руб. по строке 520 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета» в графе 4 раздела 3. «Источники финансирования дефицита бюджета» ф. 0503117.

7. Согласно информации, отраженной в ф. 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств» **остаток денежных средств на счетах бюджета Республики Крым на 01.01.2017 составил 1 588,5 млн руб.** - средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства, в том числе: по бюджетной деятельности – 1 532,9 млн руб., по средствам во временном распоряжении – 55,6 млн руб.

По сравнению с показателями на 01.01.2016 остатки средств на счетах бюджета Республики Крым на 01.01.2017 в целом снижены на 8 585,1 млн руб., или в 6,4 раза, в т. ч по бюджетной деятельности на 8 535,5 млн руб., или в 6,6 раза и по средствам во временном распоряжении – 49,6 млн руб., или 1,9 раза.

Следует отметить, что в Законе о бюджете на 2016 год, а также в ежеквартальных формах отчетности и кассовом плане на 2016 год отсутствует информация о направлении остатков средств бюджета Республики Крым (ст. 95 Бюджетного кодекса Российской Федерации), образованных на 01.01.2016 и об объеме остатков средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства на начало каждого отчетного периода (месяца).

8. Согласно формам бюджетной отчетности об исполнении бюджета Республики Крым за 2016 год (ф. 0503169, ф. 0503120, ф. 0503324) и пояснительной записке, сумма задолженности по бюджету Республики Крым на конец 2016 года составила:

- **дебиторская** – 9 135,4 млн руб., в т. ч. долгосрочная – 2,4 тыс. руб. и просроченная – 248,9 млн руб.;

- **кредиторская** – 3 749,1 млн руб., в т. ч. долгосрочная – 2,4 тыс. руб. и просроченная – 0,9 млн руб.

При этом, в сравнении с показателями на начало отчетного периода, по итогам 2016 года:

- сумма **дебиторской задолженности возросла** на 4 197,4 млн руб. или на 85%, в т. ч. образовалась долгосрочная – в сумме 2,4 тыс. руб. и увеличилась просроченная – в 4,1 раза;

- сумма **кредиторской задолженности сократилась** на 2 648,9 млн руб. или на 58,6%, в т. ч. образовалась долгосрочная – в сумме 2,4 тыс. руб. и просроченная - осталась неизменной в сумме 0,9 млн руб.

Основной причиной образования просроченной дебиторской задолженности является нарушение контрагентами сроков выполнения работ.

Основной причиной образования просроченной кредиторской задолженности является отсутствие оформленных документов по замене лиц в договорных обязательствах, в связи с перерегистрацией подрядчика в соответствии с законодательством Российской Федерации (по ГРБС 822 «Министерство транспорта Республики Крым»).

В пояснительной записке по большинству главных распорядителей средств бюджета Республики Крым отсутствует подробная информация с расшифровкой (разъяснениями) о причинах образования текущей кредиторской и дебиторской задолженности за 2016 год.

Кроме того, необходимо отметить, что ф. 0503169 по средствам во временном распоряжении в разрезе дебиторской и кредиторской задолженности не представлена и не указана в разделе 5 пояснительной записки как имеющая нулевые значения.

При этом, согласно ф. 0503120 по счету 0 304 «Прочие расчеты с кредиторами» отражены данные на 01.01.2016 в сумме 105,2 млн руб. и на 01.01.2017 в сумме 55,7 млн руб. *Пояснения по данному факту отсутствуют.*

В ходе анализа дебиторской задолженности (по бюджетной деятельности) ф. 0503169 было установлено:

– в графе 5 раздела 2 «Сведения о просроченной задолженности» (дебиторская задолженность) ф. 0503169 не отражен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) по 2-м дебиторам, у которых числится задолженность в сумме 644,2 тыс. руб. (с декабря 2014 года) и 2 500 тыс. руб. (с ноября 2014 года) (в связи с отсутствием российской регистрации и в следствие этого, отсутствия номера налогоплательщика;

– графа 6 раздела 2 «Сведения о просроченной задолженности» (дебиторская задолженность) ф. 0503169 не заполнена - отсутствует наименование дебитора.

В разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» (дебиторская задолженность) ф. 0503169 *не отражена просроченная дебиторская задолженность в сумме 114,9 млн руб., числящаяся у Управления Федеральной налоговой службы по Республике Крым.*

Критерии определения показателей, подлежащих отражению в разделе 2 ф. 0503169 (размер задолженности, дата возникновения, иные критерии) не установлены.

9. В соответствии со ст. 264⁴ Бюджетного кодекса Российской Федерации Счетной палатой Республики Крым проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 49-ти главных администраторов бюджетных средств Республики Крым в камеральной форме, результаты которой оформлены отдельными заключениями.

В ходе проверки проведен анализ своевременности предоставления и степени полноты годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год, а также ее соответствия требованиям Инструкции № 191н и приказу МФ РК № 21.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС установлено, что годовые отчеты об исполнении бюджета за 2016 год в целом содержат документы и материалы, подлежащие представлению в составе комплекта бюджетной отчетности,

определенном статьей 264¹ БК РФ, Инструкцией № 191н и приказом МФ РК № 21. При этом установлены **отдельные нарушения требований действующего законодательства и нормативных правовых актов.**

Из 49-ти ГАБС 19-ть предоставили бюджетную отчетность в Счетную палату Республики Крым **с нарушением срока**, установленного ст. 56 Закона Республики Крым от 17.07.2014 № 35-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Крым».

Комплекты бюджетной отчетности ГАБС представлены с нарушениями требований Инструкции № 191н к формированию, составлению и предоставлению бюджетной отчетности, в том числе в неполном объеме, отдельные формы отчетности не подписаны должностными лицами, отдельные показатели отражены в несоответствующих отчетных формах.

Установлены **нарушения требований Инструкции № 191н**, которые могут привести к искажению результатов контроля, в частности:

– в отдельных отчетных формах отсутствуют разделы и отдельные строки, которые могут быть задействованы в контрольных соотношениях взаимоувязанных показателей форм бюджетной отчетности, как внутрیدокументного, так и междодокументного контроля;

– отсутствие отдельных показателей в отчетных формах отражается не прочерком, а нулевым значением, тогда как ноль может являться счетным показателем;

– в отдельных формах бюджетной отчетности (ф. 0503164) осуществлен расчет показателей сопоставления при отсутствии плановых (прогнозных) показателей.

Бюджетная отчетность отдельных ГАБС не содержит информацию о проведении внутреннего финансового аудита в целях подтверждения ее достоверности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, что свидетельствует о **невыполнении ими бюджетных полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением отчетности субъектом бюджетной отчетности, обязательность которого установлена ст. 160²⁻¹ БК РФ.**

Отдельными ГАБС в нарушение п. 7 Инструкции № 191н не проводилась инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2016 год установлены нарушения методологии формирования бюджетной отчетности и учета, в том числе отдельные нарушения и недостатки в части несоблюдения требований при оформлении форм бюджетной годовой отчетности, что не обеспечивает в полном объеме необходимую информативность предусмотренных показателей и снижает степень прозрачности бюджетной отчетности.

В текстовой части пояснительной записки - ф. 0503160, в которой приводятся общие сведения о субъекте годовой бюджетной отчетности, и предоставленной ее табличной части, в которой раскрываются результаты его финансовых показателей и контрольных мероприятий отчетного финансового года, не соблюдены требования, установленные Инструкцией № 191н, в частности, отсутствует информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный период.

Анализом сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) установлено, что в отчетных формах ГАБС отражены показатели расходов бюджета, по которым исполнение на отчетную дату составило менее 95,0% от утвержденных годовых назначений, с учетом внесенных изменений, тогда как **в нарушение требования п. 163 Инструкции № 191н критерии определения показателей**, подлежащих отражению в указанной форме,

Министерством финансов Республики Крым не утверждены.

Установлено **несоответствие отдельных показателей**, отраженных в отчетных формах ГАБС, в частности, итоговые показатели доходов и источников финансирования, отраженные в отчетах об исполнении бюджета (ф. 0503127) не соответствуют аналогичным показателям, указанным в сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164).

Анализ представленных сведений о принятых мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, отраженных в таблице № 2 к пояснительной записке ф. 0503160 (далее – таблица № 2) позволяет сделать вывод, что отдельными ГАБС **не было обеспечено проведение действенных мероприятий**, направленных на повышение качества управления региональными финансами и эффективности расходования бюджетных расходов, предусмотренных **Планом мероприятий по повышению эффективности использования бюджетных средств** Республики Крым на 2016-2018 годы, утвержденным распоряжением Совета министров Республики Крым от 30.03.2015 № 244-р во исполнение **Соглашения между Министерством финансов Российской Федерации и Советом министров Республики Крым от 31.12.2014 № 01-01-06/06-710 «О мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета Республики Крым»**. Информация о принятых мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, отраженная отдельными ГАБС в текстовой части пояснительной записки, также не дает возможности определить экономический эффект от проведения мероприятий, указанных в таблице № 2.

В бюджетной отчетности отдельных ГАБС **отсутствует информация о правах собственности на объекты недвижимого имущества.**

По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности установлены **значительные отклонения фактических поступлений** от утвержденных назначений **в сторону перевыполнения**, что является **результатом экономически необоснованного планирования.**

Кроме того, установлено отсутствие плановых (прогнозных) показателей доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, а также прочих неналоговых доходов при их фактическом поступлении.

Стоит обратить внимание, что в течение отчетного финансового года бюджетные назначения по отдельным доходам с учетом их фактического поступления не корректировались.

По результатам проведенного анализа нормативно-правовой базы, регламентирующей порядок составления годовой бюджетной отчетности, было установлено отсутствие распорядительного документа Министерства финансов Республики Крым, определяющего особенности и критерии определения показателей, подлежащих отражению в соответствующих отчетных формах бюджетной отчетности ГАБС согласно требованиям Инструкции № 191н.

Установленные в ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС нарушения и недостатки финансово-бюджетной дисциплины не влияют на итоги исполнения бюджета Республики Крым за 2016 год.

9. По результатам подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Крым за 2016 год установлено, что представленный в Счетную палату Республики Крым Отчет, в целом, содержит документы и материалы, подлежащие представлению в составе комплекта бюджетной отчетности, определенном ст. 264¹ БК РФ, Инструкцией № 191н и в соответствии с запросом (письмом) Счетной палаты Республики Крым от 04.04.2017 № 39.

Однако, **не соблюдены сроки предоставления** в Счетную палату Республики Крым годового отчета об исполнении бюджета Республики Крым за 2016 год (**не позднее 15 апреля текущего года – требования пункта 3 статьи 264⁴ БК РФ и части 4 статьи 56 Закона РК № 35-ЗРК**). Так, письмо Совета министров Республики Крым от 14.04.2017 №

1/01-54/1899 за подписью Заместителя Председателя Совета министров Республики Крым, направленное в адрес Председателя Счетной палаты Республики Крым **имеет штамп регистрации** Счетной палаты Республики Крым входящей корреспонденции от **19.04.2017 № 381**.

В нарушение требований п. 4 Инструкции № 191н, бюджетная отчетность за 2016 год предоставлена не в пронумерованном виде.

В перечне форм годовой бюджетной отчетности (оглавлении, содержании) **указано количество листов в форме, а не листы/страницы**, на которых находится соответствующая форма отчетности.

В ходе анализа **состава и полноты** Отчета Счетной палатой Республики Крым были **установлены недостатки при формировании бюджетной отчетности**, которые повлияли на информативность отдельных показателей и снизили степень прозрачности бюджетной отчетности.

Отдельные замечания при составлении форм годового Отчета за 2016 год были отмечены Счетной палатой Республики Крым в соответствующих разделах настоящего Заключения.

Кроме того, необходимо отметить, что при формировании отдельных форм бюджетной отчетности были **нарушены требования п. 1 Инструкции № 191н, в части составления бюджетной отчетности по формам, установленным в приложениях к Инструкции № 191н, а именно:**

- в ф. 0503168 отсутствует ряд строк в разделах 1, 2, 3 данной формы (с нулевыми значениями);
- в ф. 0503173 отсутствует ряд строк в разделе 1. «Изменение остатков валюты баланса» данной формы (с нулевыми значениями);
- в ф. 0503177 отсутствует ряд строк, предусмотренных данной формой (с нулевыми значениями).

Счетная палата Республики Крым, считает необходимым обратить внимание Министерства финансов Республики Крым, как ответственного исполнителя за формирование бюджетной отчетности, на письмо Министерства финансов Российской Федерации от 27.07.2016 № 02-06-10/43906 в отношении того, что **изъятие отдельных строк в формах отчетности недопустимо** и может привести к искажению показателей, а также повлиять на результаты проверки контрольных соотношений бюджетной отчетности.

В нарушение требований п. 9 Инструкции № 191н в ф. 0503174 по строке «Всего» показатели бюджетной отчетности **не отражены в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой**.

В нарушение требований п. 134 Инструкции № 191н в графе 3 раздела 2. «Расходы бюджета» ф. 0503117 отсутствует ряд промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации Российской Федерации, а именно:

- по одному программному коду бюджетной классификации: ЦСР 29 0 00 00000 000;
- по 8-ми непрограммным кодам бюджетной классификации: ЦСР 71 0 00 00000 000, ЦСР 72 0 00 00000 000, ЦСР 74 0 00 00000 000, ЦСР 79 0 00 00000 000, ЦСР 84 0 00 00000 000, ЦСР 86 0 00 00000 000, ЦСР 89 0 00 00000 000, ЦСР 94 0 00 00000 000.

Кроме того, не выполнены требования Инструкции № 191н, в части установления финансовым органом соответствующего субъекта Российской Федерации - Министерством финансов Республики Крым критериев определения показателей, подлежащих отражению в формах бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчете об исполнении бюджета Республики Крым за 2016 год, в частности:

- в ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»;
- в разделе 2 ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»;

- в ф. 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета»;
- в разделах 3, 4 ф. 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах»;
- в ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств».

На запрос Счетной палаты Республики Крым от 21.04.2017 № 47 в адрес Министерства финансов Республики Крым о предоставлении информации об установлении данных критериев был получен ответ, что при формировании ф. 0503164 и ф.0503169 использовались рекомендации изложенные в письмах Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 17.03.2016 № 02-07-07/15237, № 07-04-05/02-178, от 04.07.2016 № 02-07-07/39110, № 07-04-05/02-493, от 02.02.2017 № 02-07-07-07/5669, № 07-04-05/02-120, от 02.02.2017 № 02-07-07/5671, № 07-04-05/02-121, а по ф. 0503171 и ф. 0503172 критерии не устанавливались.

В нарушение требований п. 134 Инструкции № 191н в графе 4 строки 450 раздела 2 «Расходы бюджета» ф. 0503117 сумма плановых показателей дефицита бюджета не отражена в объеме, утвержденном Законом о бюджете на 2016 год.

Необходимо отметить, что **отдельные названия целевых статей расходов бюджета Республики Крым в Отчете не соответствуют** названиям ЦСР, утвержденных согласно приказу Министерства финансов Республики Крым от 12.11.2015 № 318 «О порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Республики Крым и бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым» (с изменениями и дополнениями) (далее – Приказ МФ РК № 318), в частности:

- ЦСР 88 0 00 00000 «Прочие мероприятия, осуществляемые за счет межбюджетных трансфертов прошлых лет» в Отчете, а в Приказе МФ РК № 318 - ЦСР 88 0 00 00000 «Прочие расходы, осуществляющиеся за счет остатков прошлых лет»;
- ЦСР 27 0 00 00000 «Государственная программа Республики Крым «Доступная среда», а в Приказе МФ РК № 318 – ЦСР 27 0 00 00000 «Государственная программа Республики Крым «Доступная среда» на 2016 - 2018 годы».

По результатам рассмотрения заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Республики Крым за 2016 год» принято решение о направлении Совету министров Республики Крым и Министерству финансов Республики Крым рекомендаций по усилению контроля за реализацией необходимых мероприятий, по повышению качества организации бюджетного процесса в Республике Крым и эффективности использования бюджетных средств.

Кроме того, направлено главным администраторам бюджетных средств письмо по результатам экспертно-аналитического мероприятия для обеспечения выполнения требований законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Крым, регламентирующих формирование и предоставление годовой бюджетной отчетности, принятия мер по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности и ликвидации просроченной, проведение оперативной и качественной работы по реализации мероприятий государственных программ, финансируемых как за счет средств бюджета Республики Крым, так и за счет средств федерального бюджета и внебюджетных фондов, усиление контроля в дальнейшей своей деятельности за своевременным внесением изменений в Закон о бюджете, в части внесения соответствующих изменений в перечень администрируемых доходов, закрепленных за ГАБС и в утвержденные плановые показатели доходов и расходов ГАБС, продолжение работы по экономному, рациональному и целевому расходованию бюджетных средств и осуществление постоянного контроля за их законным и эффективным использованием.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Экспертиза проекта закона Республики Крым
от 05.05.2017 № 1266/30-10 «Об исполнении бюджета Республики
Крым за 2016 год» (первое чтение)

Основание: п. 2.18. раздела 2 Плана работы Счетной палаты Республики Крым на 2017 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 27.12.2016 № 50-6/16 (с изменениями и дополнениями), распоряжение председателя Счетной палаты Республики Крым от 14.03.2017 № 21-р «О проведении экспертно-аналитических мероприятий», резолюция Первого заместителя Председателя Государственного Совета Республики Крым к документу от 05.05.2017 № 1266/30-10.

Предмет: исполнение Закона Республики Крым от 29.12.2015 № 192-ЗРК/2015 «О бюджете Республики Крым на 2016 год» (с изменениями и дополнениями).

В ходе экспертно-аналитического мероприятия осуществлялся анализ следующих документов, содержащих данные и информацию о его предмете:

– Закон Республики Крым от 29.12.2015 № 192-ЗРК/2015 «О бюджете Республики Крым на 2016 год» (с изменениями и дополнениями) (далее – Закон о бюджете № 192-ЗРК/2015, Закон о бюджете на 2016 год);

– отчет об исполнении бюджета Республики Крым за 2016 год, представленный Советом министров Республики Крым и подготовленный Министерством финансов Республики Крым;

– бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств Республики Крым за 2016 год;

– проект Закона Республики Крым от 05.05.2017 № 1266/30-10 «Об исполнении бюджета Республики Крым за 2016 год» (первое чтение);

– нормативные правовые акты, распорядительные документы и иные документы, регламентирующие процесс исполнения бюджета Республики Крым;

– иная отчетность, предусмотренная нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Крым.

Цель экспертно-аналитических мероприятий: подготовка заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта закона Республики Крым от 05.05.2017 № 1266/30-10 «Об исполнении бюджета Республики Крым за 2016 год» (первое чтение).

Объекты: главные администраторы бюджетных средств и иные участники бюджетного процесса, если они получают, перечисляют или используют средства бюджета Республики Крым, а также используют собственность Республики Крым либо управляют ею, Министерство финансов Республики Крым в качестве финансового органа.

Исследуемый период: 2016 год.

Сроки проведения: с 15.03.2017 по 31.05.2017.

В соответствии с пунктом 5 статьи 264² Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 4 статьи 56 Закона Республики Крым от 17.07.2014 № 35-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Крым» годовой отчет об исполнении бюджета Республики Крым подлежит утверждению Государственным Советом Республики Крым в форме Закона Республики Крым.

Проект Закона Республики Крым от 05.05.2017 № 1266/30-10 «Об исполнении бюджета Республики Крым за 2016 год» 1 чтение (далее – проект закона, законопроект) направлен Государственным Советом Республики Крым в Счетную палату Республики Крым 11.05.2017 для проведения экспертизы, согласно резолюции Первого заместителя Председателя Государственного Совета Республики Крым.

Статьей 264⁶ БК РФ определен состав показателей, утверждаемых отдельными приложениями к закону об исполнении бюджета, а также предусмотрено утверждение иных показателей, установленных законом субъекта Российской Федерации.

Однако, Законом Республики Крым от 17.07.2014 № 35-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Крым» **состав показателей**, утверждаемых отдельными приложениями к закону об исполнении бюджета Республики Крым, **не определен**.

Законопроектом предусмотрено утверждение следующих основных показателей исполнения бюджета Республики Крым за 2016 год:

- объем поступлений доходов в бюджет Республики Крым в сумме **106 881,0 млн руб. рублей**, в том числе за счет безвозмездных поступлений из федерального бюджета в сумме **76 569,0 млн руб.**;

- общий объем расходов Республики Крым в сумме **120 416,5 млн руб.**

- дефицит бюджета Республики Крым **13 535,5 млн руб.**

Необходимо отметить, что безвозмездные поступления из федерального бюджета, а именно безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по коду группы и подгруппы доходов 2 02 в Отчете отражены в сумме 76 695,7 млн руб., а в целом безвозмездные поступления в проекте закона и Отчете по коду группы и подгруппы доходов 2 00 – в сумме 76 569,0 млн руб.

В связи с этим, считаем необходимым внести соответствующие изменения в текстовую часть статьи 1 проекта закона.

Законопроектом предлагается утвердить 8-мь отдельных приложений.

Следует отметить, что показатели доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета отражены в соответствующих приложениях без кодов главного администратора доходов бюджета, кодов подвидов доходов и кодов видов источника финансирования дефицитов бюджета.

В ходе проведения экспертизы проекта закона, Счетной палатой Республики Крым было установлено, что показатели, представленные в проекте закона и в отдельных приложениях к законопроекту, соответствуют показателям Отчета за 2016 год, за исключением показателей кассового исполнения и процента исполнения, отраженных в таблицах 7, 10, 39, 40, 41 приложения 7 «Распределение субвенций местным бюджетам из бюджета Республики Крым между муниципальными образованиями за 2016 год» к проекту закона. Так,

– в таблице 7 «Субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений» приложения 7 к проекту закона кассовое исполнение составило 42 851 833,53 руб. или 95,0%, при этом, в Отчете за 2016 год аналогичные расходы исполнены на сумму 42 945 490,53 руб. или 95,2%. Расхождение составило «-93 657,0 руб.» и «-0,2 процентных пункта» соответственно;

– в таблице 10 «Субвенции на компенсационные выплаты по льготному проезду отдельных категорий граждан на авто-, электро- и железнодорожном транспорте» приложения 7 к проекту закона кассовое исполнение составило 820 400 958,98 руб. или 98,72%, при этом, в Отчете за 2016 год аналогичные расходы исполнены на сумму 820 492 955,00 руб. или 98,73%. Расхождение составило «-91 996,02 руб.» и «-0,01 процентных пункта» соответственно;

– в таблице 39 «Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» приложения 7 к проекту закона кассовое исполнение составило 35 961 036,11 руб. или 98,5%, при этом, в Отчете за 2016 год аналогичные расходы исполнены на сумму 36 524 400,00 руб. или 100,0%. Расхождение составило «-563 363,89 руб.» и «-1,5 процентных пункта» соответственно;

– в таблице 40 «Субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Крым в рамках непрограммных расходов органов государственной власти Республики Крым (полномочия по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам,

награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» приложения 7 к проекту закона кассовое исполнение составило 72 986 746,0 руб. или 73,9%, при этом, в Отчете за 2016 год аналогичные расходы исполнены на сумму 72 986 745,27 руб. или 73,9%. Расхождение составило «-0,73 руб.»;

– в таблице 41 «Распределение субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление переданных органам местного самоуправления муниципальных образований в Республике Крым отдельных полномочий Республики Крым по подготовке и проведению Всероссийской сельскохозяйственной переписи» приложения 7 к проекту закона кассовое исполнение составило 10 658 623,26 руб. или 58,9%, при этом, в Отчете за 2016 год аналогичные расходы исполнены на сумму 13 355 936,74 руб. или 73,8%. Расхождение составило «-2 697 313,48 руб.» и «-14,9 процентных пункта» соответственно.

По данному факту расхождений даны пояснения Министерства финансов Республики Крым, как ответственного исполнителя по отчету об исполнении бюджета Республики Крым за 2016 год (письмо от 29.05.2017 № 10-28/1075) и представлены приложения 7, 10, 39, 40, 41 в исправленном виде.

А также Министерством финансов Республики Крым дана информация, что уточненные (исправленные) таблицы направлены в Комитет по экономической, бюджетно-финансовой и налоговой политике Республики Крым для оформления поправок к проекту закона.

Кроме того, Счетной палатой Республики Крым отмечено отсутствие единого подхода к отражению данных в таблицах приложения 7 к законопроекту, часть данных, в том числе и процент исполнения, отражены с учетом одного знака после запятой, а часть с двумя знаками после запятой.

Выводы и предложения:

Рассмотрев проект закона Республики Крым от 05.05.2017 № 1266/30-10 «Об исполнении бюджета Республики Крым за 2016 год» (первое чтение), Счетная палата Республики Крым считает целесообразным рекомендовать Министерству финансов Республики Крым обратить внимание на установленные в ходе экспертизы недостатки, а также замечания, изложенные в заключении Счетной палаты Республики Крым о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Республики Крым за 2016 год».

Учитывая вышеизложенное, проект закона Республики Крым от 05.05.2017 № 1266/30-10 «Об исполнении бюджета Республики Крым за 2016 год» (первое чтение), может быть рассмотрен в первом чтении на заседании Государственного Совета Республики Крым.

ИНФОРМАЦИЯ
о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка годового отчета об исполнении
бюджета Территориального фонда обязательного медицинского
страхования Республики Крым за 2016 год»

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым», на основании плана работы Счетной палаты Республики Крым на 2017 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 27.12.2016 № 50-6/16 (с изменениями и дополнениями), проведено экспертно-аналитическое мероприятие.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: исполнение Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Республики Крым Закона Республики Крым от 29.12.2015 № 195-ЗРК/2015 «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым на 2016 год» (с изменениями и дополнениями).

Цель мероприятия: внешняя проверка годовой отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым за 2016 год.

Объект мероприятия: Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Крым.

Исследуемый период: 2016 год.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Крым (далее – ТФОМС, Территориальный фонд) осуществляет свою деятельность на основании Положения о Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Республики Крым (далее – Положение), утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 21.04.2014 № 69 и в соответствии с нормами Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 326-ФЗ).

ТФОМС как участник обязательного медицинского страхования в соответствии с закрепленными полномочиями осуществляет управление средствами обязательного медицинского страхования на территории Республики Крым, предназначенными для обеспечения гарантий бесплатного оказания застрахованным лицам медицинской помощи в рамках программы обязательного медицинского страхования и в целях обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования, предусмотренными законом о бюджете территориального фонда. ТФОМС осуществляет отдельные полномочия страховщика – Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС, Федеральный фонд ОМС) в части реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее – ТП ОМС) в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования в соответствии с Федеральным законом № 326-ФЗ.

В 2016 году на территории Республики Крым действовала Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Республике Крым, утвержденная постановлением Совета министров Республики Крым от 23.12.2015 № 837.

В соответствии с требованиями ст. 30 Федерального закона № 326-ФЗ (с изменениями и дополнениями), тарифы на оплату медицинской помощи установлены Тарифным соглашением в сфере обязательного медицинского страхования Республики Крым на 2016 год. Указанное Тарифное соглашение подписано между Министерством

здравоохранения Республики Крым, Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Республики Крым, страховыми медицинскими организациями, Крымской ассоциацией врачей, Крымской республиканской организацией профсоюза работников здравоохранения Российской Федерации. В указанном Тарифном соглашении распределены объемы медицинской помощи и ее стоимость в разрезе медицинских организаций и страховых медицинских организаций, заключены необходимые договоры в системе обязательного медицинского страхования Республики Крым: между Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Республики Крым и страховыми медицинскими организациями – о финансовом обеспечении ОМС; между страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями – на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию.

Представленный проект закона Республики Крым «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым за 2016 год» содержит требуемые статьей 264.6 Бюджетного Кодекса Российской Федерации приложения, которыми утверждаются показатели доходов по кодам классификации доходов бюджетов, расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов и источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Основные характеристики проекта закона Республики Крым «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым за 2016 год» соответствуют данным отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ТФОМС) на 01.01.2017 (форма 0503317).

Анализ соответствия годовой отчетности по составу, структуре, содержанию, прозрачности и информативности показателей требованиям, установленным нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации и Министерства финансов Республики Крым показал, что годовая бюджетная отчетность ТФОМС по составу и содержанию соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), приказу Министерства финансов Республики Крым от 02.02.2017 № 21 «О составлении и представлении годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета Республики Крым и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений за 2016 год».

В годовой бюджетной отчетности ТФОМС за 2016 год соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией № 191н.

Показатели отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ТФОМС) по состоянию на 01.01.2017 взаимосвязаны с показателями других форм бюджетной отчетности ТФОМС.

Плановые показатели, уточненные в течение года, отражены в представленном отчете об исполнении бюджета ТФОМС за 2016 год, а также других формах, входящих в состав бюджетной отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым за 2016 год.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности и фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, а также фактов нарушения бюджетного законодательства не установлено.

Проверка внутренней согласованности бюджетной отчетности за 2016 год проведена на основании контрольных соотношений, доведенных письмом Министерства финансов

РФ от 02.02.2017 № 02-07-07/5671 и Федерального казначейства от 02.02.2017 № 07-04-05/02-121 «О составлении и предоставлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений финансовыми органами субъектов Российской Федерации и органами управления государственными внебюджетными фондами за 2016 год».

Одновременно проведена проверка арифметической увязки показателей между формами отчетности, а также соответствие показателей, отраженных в бюджетной отчетности за прошлый год, с показателями, отраженными на начало отчетного финансового года.

Проверка бюджетной отчетности показала, что данные вступительных балансов на начало года (ф. 0503320, ф. 0503368, ф. 0503369, ф. 0503373) соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего года.

При сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено.

В целом, текстовая часть пояснительной записки отражает информацию о деятельности ТФОМС, а также содержит необходимые характеристики финансовых показателей бюджетной отчетности, однако имеются отдельные неточности:

- в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»;
- в таблице 1 «Сведения об основных направлениях деятельности»;
- в таблице 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решений) о бюджете».

Анализ нефинансовых активов показал, что по состоянию на 01.01.2017 на балансе ТФОМС числились основные средства в общей сумме 42 120,6 тыс. рублей, из них: машины и оборудование – 27 155,0 тыс. рублей, транспортные средства – 8 798,5 тыс. рублей, производственный и хозяйственный инвентарь – 6 167,1 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в структуре основных средств занимают машины и оборудование, на их долю в конце отчетного периода приходится 64,5 процентов, что соответствует специфике деятельности ТФОМС. Увеличение стоимости машин и оборудования связано с приобретением вычислительной техники.

Структура основных средств на протяжении 2016 года по большинству показателей стабильна, темпы роста с аналогичным периодом 2015 года существенно не отличаются и имеется незначительный их прирост.

Анализ динамики и структуры основных средств, числящихся на балансе ТФОМС, свидетельствует об опережающем росте поступления основных средств по сравнению с их выбытием, что указывает на проводимую ТФОМС работу по обновлению основных средств.

За 2016 год уровень обновления основных фондов составил 21,5 процентов, выбытие – 1,0 процент. Выбытие основных средств произошло в результате переноса на забалансовые счета.

Анализируя показатели обеспеченности основными фондами, следует отметить, что наблюдается положительная динамика в развитии технической базы ТФОМС, о чем свидетельствуют абсолютные и относительные показатели роста фондовооруженности. Повышение уровня обеспеченности основными средствами создает благоприятные условия для улучшения результатов труда за счет уменьшения длительности обработки информации, ускорения расчетов и выполнения задач и целей, стоящих перед ТФОМС.

При проведении анализа соответствия плановых показателей, указанных в годовой отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым, показателям Закона Республики Крым от 29.12.2015 № 195-ЗРК/2015 «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым на 2016 год» с учетом изменений, внесенных в ходе его исполнения и причин выявленных отклонений установлено, что первоначально бюджет Территориального фонда на 2016 год,

утвержденный Законом Республики Крым от 29.12.2015 № 195-ЗРК/2015 «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым на 2016 год», утвержден сбалансированным по доходам и расходам в объеме 15 999 437,1 тыс. рублей.

Законом Республики Крым от 23.08.2016 № 271-ЗРК/2016 «О внесении изменений в Закон Республики Крым «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым на 2016 год» (далее – Закон № 271-ЗРК/2016) в бюджет Территориального фонда внесены изменения, в результате которых:

1. Доходы увеличены на 297 315,2 тыс. рублей или на 1,8 процентов и утверждены в сумме 16 296 752,3 тыс. рублей.

2. Расходы увеличены на 300 021,9 тыс. рублей или на 1,9 процентов и утверждены в сумме 16 299 459,0 тыс. рублей.

Изменение доходов бюджета ТФОМС обусловлено следующими факторами:

- отражением межбюджетных трансфертов, поступивших от других территориальных фондов обязательного медицинского страхования РФ (возмещение средств, затраченных ТФОМС на оплату медицинской помощи, оказанной в медицинских организациях Республики Крым лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ) в объеме 250 000,0 тыс. рублей;

- распределением межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования на основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 30.12.2015 № 2768-р «Об утверждении распределения в 2016 году иных межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования» в целях осуществления единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в соответствии с частями 12.1 статьи 51 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в РФ» в сумме 30 000,0 тыс. рублей;

- отражением иных доходов в соответствии с действующим законодательством (восстановление нецелевого использования средств медицинскими организациями, страховыми организациями, а также штрафов), фактически поступивших в бюджет ТФОМС по состоянию на 01.05.2016 в сумме 17 315,2 тыс. рублей.

Изменение расходов бюджета ТФОМС обусловлено следующим:

- передачей межбюджетных трансфертов бюджету Республики Крым для осуществления единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в соответствии с частью 12.1 статьи 51 Федерального закона в объеме 30 000,0 тыс. рублей на условиях софинансирования;

- финансовым обеспечением Территориальной программы обязательного медицинского страхования Республики Крым в сумме 264 103,4 тыс. рублей, из которых 2 706,7 тыс. рублей за счет использования остатков средств, образовавшихся в бюджете ТФОМС по состоянию на 01.01.2016, и подлежащих использованию в соответствии с частью 1 статьи 6 Закона Республики Крым от 29.12.2015 № 195-ЗРК/2015 «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым на 2016 год» на выполнение Территориальной программы ОМС Республики Крым в 2016 году;

- финансовым обеспечением выполнения ТФОМС своих функций в сумме 5 918,5 тыс. рублей в связи с изменением структуры ТФОМС в соответствии с распоряжением Совета министров Республики Крым от 31.03.2016 № 275-р.

Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым на 2016 год утвержден с дефицитом в сумме 2 706,7 тыс. рублей, источником финансирования которого являются остатки средств бюджета ТФОМС на начало финансового года.

Данные об исполнении основных показателей бюджета ТФОМС за 2016 год отражены в таблице 1.

Таблица 1, тыс. рублей

Наименование показателей	2016 год			Процент исполнения	
	Утвержденный бюджет	Сводная бюджетная роспись	Исполнено	от утв. бюджета	от сводной бюджетной росписи
Доходы	16 296 752,3	-	16 573 024,3	101,7	-
Расходы	16 299 459,0	16 596 371,7	16 329 417,7	100,2	98,4
Профицит (+), дефицит (-) бюджета	- 2 706,7		243 606,6		

Бюджет ТФОМС за 2016 год исполнен: по доходам – в объеме 16 573 024,3 тыс. рублей или на 101,7 процентов от утвержденного бюджета (за аналогичный период 2015 года – 16 334 215,2 тыс. рублей или 100,7 от утвержденных плановых показателей); по расходам – 16 329 417,7 тыс. рублей или на 100,2 процента от утвержденных плановых назначений (за аналогичный период 2015 года – 16 188 136,5 тыс. рублей или 99,1 процент от утвержденных плановых назначений).

Профицит бюджета ТФОМС по итогу 2016 года составил 243 606,6 тыс. рублей (за аналогичный период 2015 года профицит – 146 078,7 тыс. рублей).

Анализируя исполнение бюджета ТФОМС за 2016 год можно отметить более высокий уровень его исполнения в сравнении с 2015 годом, рост доходов в абсолютном значении составил 238 809,1 тыс. рублей, расходов – 141 281,2 тыс. рублей.

Рост доходов, в основном, обеспечен за счет поступлений, не запланированных и не утвержденных Законом Республики Крым от 23.08.2016 № 271-ЗРК/2016 «О внесении изменений в Закон Республики Крым «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым на 2016 год» плановых назначений.

Исполнение расходов за 2016 год от показателей сводной бюджетной росписи, утвержденной в объеме 16 329 417,7 тыс. рублей, составило 98,4 процентов.

Показатели сводной бюджетной росписи по расходам не соответствуют плановым объемам бюджетных ассигнований, утвержденным Законом № 271-ЗРК/2016.

Объемы бюджетных ассигнований, утвержденные в сводной бюджетной росписи ТФОМС, превышают объемы бюджетных ассигнований, утвержденные в бюджете ТФОМС на 2016 год на 296 912,7 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 217 БК РФ и частью 2 статьи 6 Закона Республики Крым от 29.12.2015 № 195-ЗРК/2015 «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым на 2016 год» доходы, поступившие сверх объема, утвержденного в пункте 1 части 1 статьи 1 Закона Республики Крым от 29.12.2015 № 195-ЗРК/2015 «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым на 2016 год», за исключением средств, имеющих целевое назначение, направляются на выполнение ТП ОМС с соответствующим внесением изменений в сводную бюджетную роспись бюджета ТФОМС.

Сводной бюджетной росписью распределены на финансовое обеспечение ТП ОМС доходы, фактически поступившие в бюджет ТФОМС сверх утвержденной суммы, в размере 296 912,7 тыс. рублей, что составляет 1,8 процентов от утвержденной суммы, в т.ч.:

- дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологично, медицинской помощи федеральными государственными учреждениями, в размере 7 484,4 тыс. рублей;

- прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещении ущерба, зачисляемые в бюджеты ТФОМС, в размере 82 461,6 тыс. рублей;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС, в размере 206 966,7 тыс. рублей.

В ходе анализа исполнения показателей по видам доходов, закрепленных за администратором доходов установлено, что в соответствии с частью 4 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) к доходам бюджетов территориальных фондов относятся:

1) субвенции из бюджета Федерального фонда бюджетам территориальных фондов;
2) межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета Федерального фонда в соответствии с законодательством Российской Федерации (за исключением субвенций, предусмотренных пунктом 1);

3) платежи субъектов Российской Федерации на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования;

4) платежи субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования;

5) доходы от размещения временно свободных средств;

6) межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета субъекта Российской Федерации, в случаях, установленных законами субъекта Российской Федерации;

7) начисленные пени и штрафы, подлежащие зачислению в бюджеты территориальных фондов в соответствии с законодательством Российской Федерации;

8) иные источники, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Законом Республики Крым от 29.12.2015 № 195-ЗРК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым на 2016 год» (в редакции Закона Республики Крым от 23.08.2016 № 271-ЗРК/2016) утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета ТФОМС, согласно которому главным администратором доходов бюджета ТФОМС является Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Крым (код 395) по источникам доходов в соответствии с кодами классификации доходов бюджетов Российской Федерации.

В целом, доходная часть бюджета ТФОМС в 2016 году исполнена в сумме 16 573 024,3 тыс. рублей или на 101,7 процентов от утвержденных плановых показателей (16 296 752,3 тыс. рублей).

Выполнение плана по доходам согласно данным «Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета ТФОМС» (ф. 0503317) по состоянию на 01.01.2017 и пояснительной записки к годовому отчету (ф.0503360) обеспечено за счет поступлений:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» – в сумме 165 700,4 тыс. рублей или в 9,56 раз от объема доходов по данной группе, утвержденного Законом о бюджете ТФОМС от 23.08.2016 № 271-ЗРК/2016 (17 315,2 тыс. рублей);

- по группе «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 16 407 323,8 тыс. рублей, что на 127 886,7 тыс. рублей или на 0,8 процента превысило утвержденные назначения (16 279 437,1 тыс. рублей).

Динамика показателей исполнения доходной части бюджета ТФОМС за 2016 год отражена в таблице 2.

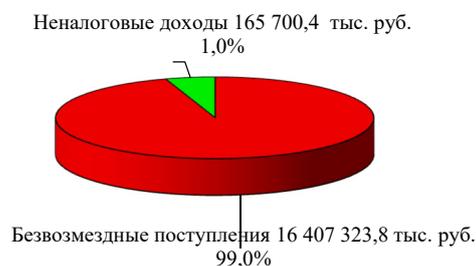
Таблица 2

Наименование показателей	Утвержденный бюджет на 2016 год		Фактическое исполнение за 2016 год		Процент от утв. бюджета (%)	Факт исполнение за 2015 год	Процент испол. 2016 г. к 2015 г.
	Сумма (тыс. руб.)	Уд. вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	Уд. вес (%)			
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего доходов	16 296 752,3	100,0	16 573 024,3	100,0	101,7	16 334 215,2	101,5
Неналоговые доходы	17 315,2	0,1	165 700,4	1,0	956,9	16 978,9	975,9
Безвозмездные поступления	16 279 437,1	99,9	16 407 323,8	99,0	100,8	16 317 236,3	100,6

Основным источником доходной части бюджета ТФОМС в отчетном периоде являлись безвозмездные поступления, которые составили 99,0 процентов от общего объема доходов (за аналогичный отчетный период 2015 года – 99,9 процентов).

Объем фактически поступивших доходов бюджета ТФОМС за 2016 год по сравнению с аналогичным периодом 2015 года возрос на 238 809,1 тыс. рублей или на 1,5 процентов, что обусловлено, в основном, увеличением объема поступлений от штрафов, санкций, возмещением ущерба на 148 721,5 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета ТФОМС за 2016 год в разрезе видов доходов



Неналоговые доходы – доля доходов по данной группе в общем объеме доходов, поступивших в бюджет ТФОМС за 2016 год составила 1,0 процент (165 700,4 тыс. рублей).

В соответствии со статьей 146 Бюджетного кодекса Российской Федерации источником формирования данной группы доходов являются исключительно неналоговые поступления, в составе которых учтены доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат

государства, штрафы, санкции, возмещение ущерба, прочие неналоговые доходы. Поступления по данной группе доходов Законом № 271-ЗРК/2016 предусмотрены в объеме 17 315,2 тыс. рублей, поступление неналоговых платежей за 2016 года превысило плановые объемы поступлений по данной группе на 148 385,2 тыс. рублей или более 100,0 процентов (956,9 %). По сравнению с 2015 годом отмечается увеличение поступлений по неналоговым доходам на 148 721,5 тыс. рублей.

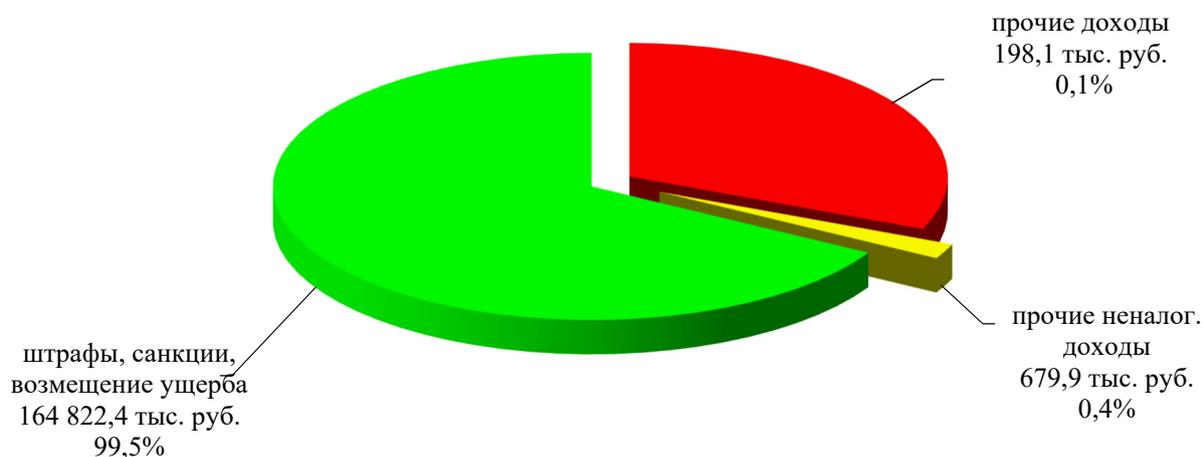
Анализ исполнения неналоговых доходов бюджета ТФОМС за 2016 год представлен в таблице 3.

Таблица 3

Наименование доходов	Фактическое исполнение за 2016 год (тыс. рублей)	Фактическое исполнение за 2015 год (тыс. рублей)	Отклонение фактического исполнения за 2016 год от фактического отклонения за 2015 год	Процент исполнения 2016 год к 2015 году
Неналоговые доходы, в том числе:	165 700,4	16 978,9	+ 148 721,5	975,9
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС	198,1	0,0	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	164 822,4	16 581,1	+ 148 241,3	994,0
Прочие неналоговые доходы	679,9	397,8	+ 282,1	170,9

Налоговые доходы в отчетном периоде в бюджет ТФОМС не зачислялись, так как в соответствии со ст. 146 Бюджетного кодекса Российской Федерации не являются источником формирования бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования.

Структура неналоговых доходов ТФОМС за 2016 год



Поступление неналоговых доходов в бюджет ТФОМС осуществлялось по следующим подгруппам:

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в сумме 198,1 тыс. рублей. Поступления доходов по данной подгруппе доходов не планировались и не утверждались.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в доход бюджета ТФОМС зачислены в сумме 164 822,4 тыс. рублей, что в 9,9 раза больше, чем за аналогичный период 2015 года (16 581,1 тыс. рублей).

Превышение объема доходов по подгруппе «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» (на 148 241,3 тыс. рублей), поступивших в бюджет ТФОМС за 2016 год, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года произошло за счет увеличения объемов денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о государственных внебюджетных фондах, полученных от страховых медицинских организаций и медицинских организаций Республики Крым и иных сумм, взыскиваемых с лиц.

Фактическое поступление доходов по подгруппе «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» превышает плановые показатели (17 315,2 тыс. рублей), утвержденные Законом № 271-ЗРК/2016, на 147 507,2 тыс. рублей или в 9,56 раз.

Прочие неналоговые доходы поступили в объеме 679,9 тыс. рублей (поступления от страховых медицинских организаций: перевод средств по начисленным процентам банков на свободный остаток средств), их удельный вес в общем объеме доходов бюджета ТФОМС незначителен (0,004 процента), в общем объеме неналоговых доходов их доля составляет 0,4 процента.

По сравнению с соответствующим периодом 2015 года объем поступления аналогичных доходов по данной группе увеличился на 282,1 тыс. рублей или на 70,9 процентов (2015 год – 397,8 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в бюджет ТФОМС за 2016 год составили 16 407 323,8 тыс. рублей или 100,8 процентов от утвержденного на 2016 год плана по данной группе доходов. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составила 99,0 процентов. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступления по указанной подгруппе доходов возросли на 90 087,5 тыс. рублей или на 0,6 процентов. В соответствии

с данными отчета об исполнении бюджета ТФОМС (форма 0501317) за 2016 год по группе доходов «Безвозмездные поступления» поступили следующие доходы:

Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ в сумме 15 999 437,1 тыс. рублей или в полном объеме от плановых показателей, утвержденных в бюджете ТФОМС на 2016 год (15 999 437,1 тыс. рублей), которые занимают наибольший удельный вес (97,5 процентов) в структуре доходов бюджета ТФОМС. Снижение поступлений по данному виду доходов в сравнении с аналогичным периодом 2015 года на 189 841,5 тыс. рублей (16 189 278,6 тыс. рублей – 15 999 437,1 тыс. рублей) или на 1,2 процента обусловлено уменьшением численности постоянного населения Республики Крым на 63 880 человек по сравнению с численностью на 01.01.2015, применяемой для расчета субвенции на 2016 год (численность населения Республики Крым по состоянию на 01.01.2014 - 1 959 795 человек – численность населения Республики Крым по состоянию на 01.01.2015 - 1 895 915 человек).

Согласно ч. 8.1. ст. 51 Федерального закона № 326-ФЗ в 2016 году объем субвенций из бюджета ТФОМС, предоставляемых бюджету ТФОМС, рассчитывается исходя из численности застрахованных лиц, принимаемой равной общей численности населения на 01.01.2015 в Республике Крым и коэффициента дифференциации в размере равном 1,0.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в соответствии с частью 12.1 статьи 51 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» в сумме 30 000,0 тыс. рублей, что составило 100 процентов от плановых показателей, указанные средства поступили из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования на основании заявок Министерства здравоохранения Республики Крым.

Следует отметить, что в 2015 году в Республике Крым впервые начала работать программа «Земский доктор» для поддержки молодых медицинских специалистов, организации их трудоустройства, привлечения и закрепления в медицинских учреждениях сельской местности Республики Крым.

По состоянию на 01.01.2017 единовременную компенсационную выплату в размере 1,0 млн. рублей по программе «Земский доктор» получили 50 врачей. Указанные выплаты осуществлялись за счет средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в размере 60 процентов и средств бюджета Республики Крым в размере 40 процентов.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу обязательного страхования, поступили в сумме 7 484,4 тыс. рублей. Указанные средства поступили в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 02.08.2016 № 747 «Об утверждении Правил направления в 2016 году из Федерального фонда обязательного медицинского страхования иных межбюджетных трансфертов на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи, включаемой в базовую программу обязательного медицинского страхования, федеральными государственными учреждениями».

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов, поступили в сумме 535 645,5 тыс. рублей. По данной целевой статье отражены поступления денежных средств за оказанную медицинскую помощь лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ.

Рост по сравнению с соответствующим периодом прошлого года составил 501 688,0 тыс. рублей или более 100 процентов (33 957,5 тыс. рублей).

Доходы от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 398,3 тыс. рублей, из которых возврат из бюджета субъекта Республики Крым средств единовременных компенсационных выплат медицинским работникам составил 390,8 тыс. рублей и возврат средств по межтерриториальным расчетам из ТФОМС другого субъекта составил 7,5 тыс. рублей.

По статье «*Возврат остатков субсидии, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет*» отражено перечисление в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования остатка средств межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, не использованных по состоянию на 01.01.2016 в сумме 165 641,4 тыс. рублей в соответствии с требованиями части 5 статьи 242 БК РФ.

В целом, показатели бюджетной отчетности ТФОМС по доходам за 2016 год, установленные по результатам экспертно-аналитического мероприятия, соответствуют отчету об исполнении бюджета ТФОМС, представленного в Счетную палату Республики Крым.

Анализом кассового исполнения бюджетных обязательств к лимитам бюджетных обязательств, доведенным до получателя, а также к бюджетным ассигнованиям, предусмотренным Законом Республики Крым от 29.12.2015 № 195-ЗРК/2015 «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым на 2016 год» установлено следующее.

В соответствии с ч. 5 ст. 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) расходование средств бюджета ТФОМС в 2016 году осуществлялось в целях финансового обеспечения:

1) выполнения Территориальной программы обязательного медицинского страхования Республики Крым в рамках Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Республике Крым, утвержденной постановлением Совета министров Республики Крым от 23.12.2015 № 837 «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Республике Крым на 2016 год»

2) ведения дела по обязательному медицинскому страхованию страховыми медицинскими организациями;

3) выполнение функций органом управления ТФОМС;

4) единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в соответствии с частью 12.1 статьи 51 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями);

5) мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в соответствии с пунктом 3 части 6 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).

Расходы бюджета ТФОМС за 2016 год составили 16 329 417,7 тыс. рублей или 98,4 процента от бюджетных назначений, утвержденных Законом Республики Крым от 23.08.2016 № 271-ЗРК/2016 «О внесении изменений в Закон Республики Крым «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым на 2016 год», с учетом сводной бюджетной росписи (16 596 371,7 тыс. рублей), в том числе:

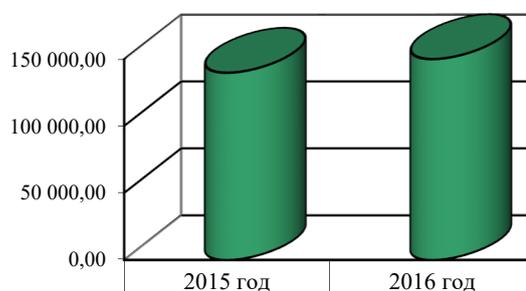
- расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составили 164 069,3 тыс. рублей или 85,0 процентов от бюджетных назначений, утвержденных Законом Республики Крым от 23.08.2016 № 271-ЗРК/2016 «О внесении изменений в Закон Республики Крым «О

бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым на 2016 год», с учетом сводной бюджетной росписи (193 018,5 тыс. рублей);

- расходы по разделу «Здравоохранение» составили 16 165 348,4 тыс. рублей или 98,5 процентов от бюджетных назначений, утвержденных Законом Республики Крым от 23.08.2016 № 271-ЗРК/2016 «О внесении изменений в Закон Республики Крым «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым на 2016 год», с учетом сводной бюджетной росписи (16 403 353,2 тыс. рублей).

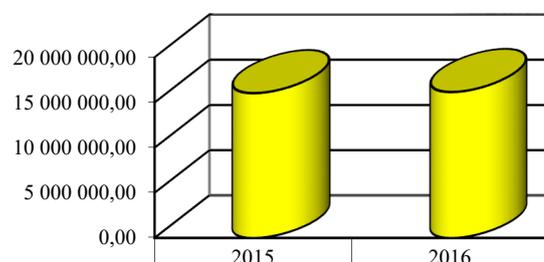
Расходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым за 2015-2016 годы (тыс. рублей)

Кассовое исполнение расходов по разделу "Общегосударственные расходы" за 2015 - 2016 годы



■ общегосударственные расходы	2015 год	2016 год
	139 796,90	164 069,30

Кассовое исполнение расходов по разделу "Здравоохранение" за 2015-2016 годы



■ здравоохранение	2015 год	2016 год
	16 038 839,60	16 165 348,40

Фактические расходы ТФОМС по сравнению с аналогичным периодом 2015 года возросли на 141 281,2 тыс. рублей или на 100,9 процентов, что связано с увеличением объема расходов за счет субвенции из Федерального фонда обязательного медицинского страхования и межбюджетного трансферта.

Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС за 2016 год представлен в таблице 4.

Таблица 4, тыс. рублей

Наименование расходов	Утверждено (с учетом сводной бюджетной росписи)		Кассовое исполнение		Процент исполнения
	Сумма (тыс. руб.)	Уд. вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	Уд. вес (%)	
1	2	3	4	5	6
Всего расходов, в том числе:	16 596 371,7	100,0	16 329 417,7	100,0	98,4
Общегосударственные вопросы	193 018,5	1,2	164 069,3	1,0	85,0
Здравоохранение	16 403 353,2	98,8	16 165 348,4	99,9	98,5

В целом отмечается снижение уровня исполнения расходов бюджета ТФОМС от утвержденных плановых бюджетных назначений, с учетом сводной бюджетной росписи за 2016 год (98,4 процента) по сравнению с аналогичным периодом 2015 года (99,1 процентов) на 0,7 процентных пункта.

Основные причины снижения:

- по разделу «Общегосударственные вопросы», освоение средств на более низком уровне по сравнению с показателями 2015 года обусловлено низким исполнением по виду

расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»: в том числе невыполнение государственного контракта на проведение ремонтных работ в филиале ТФОМС в г. Феодосии, ремонт помещений в г. Ялте в связи с поздними сроками оформления помещения, отменой закупки автомобиля, а также экономией средств, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур и несостоявшихся конкурсов;

- по разделу «Здравоохранение», освоение средств на более низком уровне по сравнению с показателями 2015 года обусловлено особенностями финансирования в системе обязательного медицинского страхования, в том числе сроками проведения расчетов в соответствии с Правилами обязательного медицинского страхования: оплата медицинской помощи в системе ОМС осуществляется на основании предъявленных к оплате реестров счетов в месяце, следующем за отчетном, авансирование носит заявительный характер в соответствии с заключенными договорами в системе ОМС. Возмещение стоимости лечения лиц, застрахованных на территории Республики Крым в медицинских организациях, расположенных на территории других субъектов РФ производится на основании предъявленных к оплате реестров счетов в течение 25 рабочих дней с момента поступления счета на оплату.

Кассовое исполнение бюджета ТФОМС по расходам в 2016 году осуществлялось в соответствии со ст. 147 Бюджетного кодекса Российской Федерации на цели, определенные Законом Республики Крым от 29.12.2015 № 195-ЗРК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым на 2016 год» (в редакции Закона Республики Крым от 23.08.2016 № 271-ЗРК/2016), с учетом сводной бюджетной росписи.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», целевой статье 73 2 00 00000 «Выполнение функций аппаратами государственных внебюджетных фондов Российской Федерации» на финансирование деятельности аппарата ТФОМС утверждены бюджетные назначения в сумме 193 018,5 тыс. рублей, исполнение – 164 069,3 тыс. рублей или на 85,0 процентов от утвержденных бюджетных назначений. Кассовые расходы по указанному подразделу по сравнению с аналогичным периодом 2015 года возросли на 24 272,4 тыс. рублей или на 17,4 процентов (139 796,9 тыс. рублей).

ВР 140 «Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов» объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 124 349,8 тыс. рублей, исполнение – 118 467,9 тыс. рублей или 95,3 процента. В сравнении с аналогичным периодом 2015 года кассовые расходы по указанному подразделу возросли на 26 021,6 тыс. рублей или на 28,1 процентов (92 446,3 тыс. рублей), что связано с увеличением численности работников ТФОМС (среднесписочная численность за 2016 год – 116 работников, за 2015 год – 89), а также увеличением объема выплат.

ВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» бюджетные назначения исполнены в сумме 45 396,4 тыс. рублей или 66,3 процентов от утвержденного объема бюджетных ассигнований (68 428,7 тыс. рублей). Кассовые расходы по указанному подразделу по сравнению с аналогичным периодом 2015 года уменьшились на 1 874,7 тыс. рублей или на 3,96 процента (47 271,1 тыс. рублей). Уменьшение расходов связано с тем, что большая доля основных средств (оргтехника, мебель, автомобили и т.д.) для обеспечения деятельности ТФОМС приобретена в 2015 году (96 государственных контрактов в 2015 году и 70 контрактов – в 2016 году). Кроме того, в 2016 году часть планируемых расходов осталась нереализованной, в том числе не выполнены ремонтные работы помещений ТФОМС в г. Феодосии (невыполнение государственного контракта), в г. Ялте в связи с поздними сроками оформления помещения, а также отменой закупки автомобиля. Общая экономия средств, в результате проведения конкурсных процедур в рамках реализации Федерального закона № 44-ФЗ, составила в 2016 году 15,5 млн. рублей.

ВР 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной собственности)» бюджетные назначения утверждены в сумме 100,0 тыс. рублей, исполнение 99,6 тыс. рублей или 99,6 процентов. По указанному виду расходов отражены расходы за услуги по разработке концепции реконструкции здания в г. Ялте (договор № 16-64/130 от 24.11.2016).

ВР 850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей» бюджетные назначения утверждены в сумме 140,0 тыс. рублей, исполнение 105,5 тыс. рублей или 69,1 процентов. В сравнении с аналогичным периодом 2015 года кассовые расходы по указанному подразделу возросли на 26,0 тыс. рублей или на 32,7 процентов (79,5 тыс. рублей), что связано с уплатой налогов (транспортный, за размещение отходов производства и потребления), государственной пошлины (подача искового заявления: о возмещении ущерба, о взыскании сумм штрафов).

По данному подразделу осуществлялись кассовые расходы на выполнение ТФОМС своих функций. Законом Республики Крым от 29.12.2015 № 195-ЗРК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым на 2016 год» указанные расходы утверждены в сумме 193 018,5 тыс. рублей.

В соответствии с п. 8 ч. 2 ст. 7 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями), ТФОМС согласовал норматив расходов на обеспечение своих функций на 2016 год с Федеральным фондом обязательного медицинского страхования в указанном объеме (письмо от 21.03.2016 № 1709/21-1/1024).

Фактические расходы составили 164 069,3 тыс. рублей. Общая экономия составила 28 949,2 тыс. рублей, в том числе:

- 5 881,9 тыс. рублей по виду расходов 140 «Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов» в связи со штатной неукомплектованностью, а также не освоением средств по подстатьям 226 «Прочих услуг» и 222 «Транспортных услуг» при направлении работников в служебные командировки;

- 23 032,4 тыс. рублей по виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в связи с возникшей экономией при проведении конкурсных процедур, несостоявшимися конкурсами;

- 0,4 тыс. рублей по виду расходов 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности»;

- 34,5 тыс. рублей по виду расходов 850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей».

Согласно пояснительной ТФОМС все расходы на содержание органов управления произведены в пределах средств утвержденной бюджетной сметы расходов на 2016 год. Неизрасходованные денежные средства учтены на счете по учету средств обязательного медицинского страхования. Расходы на выполнение ТФОМС своих функций составили 1,05 процентов в общей сумме расходов на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования Республики Крым.

Расходы по разделу «Здравоохранение» составили 16 165 348,4 тыс. рублей или 98,5 процентов от бюджетных назначений, утвержденных Законом от 23.08.2016 № 271-ЗРК/2016, с учетом сводной бюджетной росписи (16 403 353,2 тыс. рублей).

По подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения», целевой статье 73 1 00 00000 «Реализация государственных функций в области социальной политики» кассовые расходы составили 16 135 348,4 тыс. рублей или 98,5 процентов от 16 373 353,2 тыс. рублей).

Расходы на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования составили 70 861,1 тыс. рублей или 44,6 процентов от утвержденных плановых бюджетных назначений. Указанные расходы осуществлены в соответствии с п.3 ч.6 ст. 26 Федерального закона в рамках реализации постановления Правительства РФ от

21.04.2016 № 332 «Об утверждении Правил использования медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования».

Расходы ТФОМС на финансовое обеспечение выполнения Территориальной программы обязательного медицинского страхования в рамках Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Республике Крым составили 16 057 002,9 тыс. рублей или 99,1 процент от утвержденных плановых бюджетных назначений (16 204 21,3 тыс. рублей), в том числе:

- целевые средства перечислены страховым медицинским организациям и медицинским организациям, работающим в системе ОМС в размере 15 609 437,7 тыс. рублей (из них медицинским учреждениям за пролеченных больных, застрахованных в других субъектах РФ в сумме 436 025,6 тыс. рублей);

- перечислены средства межбюджетного трансферта другим бюджетам бюджетной системы (перечисления ТФОМС за пролеченных больных, проживающих на территории Республики Крым) в размере 447 565,2 тыс. рублей или 95,2 процента от утвержденных плановых бюджетных назначений (470 000,0 тыс. рублей).

В соответствии с приказом Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 01.12.2010 № 227 «О Порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования» расчеты с другими территориальными фондами обязательного медицинского страхования и медицинскими организациями Республики Крым за лечение граждан вне территории страхования осуществлялись из средств нормированного страхового запаса ТФОМС.

Расходы территориальных фондов обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, составили 7 484,4 тыс. рублей или 100 процентов от утвержденных плановых назначений.

По подразделу 0909 «Прочие межбюджетные трансферты», целевой статье 73 7 00 00000 «Социальные выплаты» на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам объем бюджетных назначений утвержден в сумме 30 000,0 тыс. рублей, исполнение – 30 000,0 тыс. рублей или 100 процентов.

Фактически бюджет ТФОМС за 2016 год исполнен с профицитом в объеме 243 606,6 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета ТФОМС по состоянию на 01.01.2017 составил 411 954,8 тыс. рублей, из которых:

- 226 184,1 тыс. рублей – остаток субвенций Федерального фонда обязательного медицинского страхования, подлежащий возврату в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования;

- 390,8 тыс. рублей – средства от возврата единовременных компенсационных выплат, подлежащих возврату в бюджет ФОМС в соответствии с частью 12.3 статьи 51 Федерального закона,

- 185 379,9 тыс. рублей в соответствии с ч. 1 ст. 6 Закона Республики Крым от 30.12.2016 № 346-ЗРК/2016 «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым на 2017 год» подлежит расходу в 2017 году.

Анализ расходования средств, поступивших в форме межбюджетных трансфертов, оценка уровня исполнения показателей, обоснования отклонений показал следующее.

В отчетном периоде бюджетом ТФОМС получены бюджетные ассигнования, в виде межбюджетных трансфертов в общей сумме 16 572 567,0 тыс. рублей, что в сравнении с 2015 годом больше на 233 061,3 тыс. рублей или 101,4 процента.

Бюджетные ассигнования, полученные бюджетом ТФОМС в виде межбюджетных трансфертов за 2016 год отражены в таблице 5

Таблица 5, тыс. руб.

Наименование межбюджетных трансфертов	2016 год			Кассовое исполнение за 2015 год
	Утверждено	Кассовое исполнение	% исполнения	
Межбюджетные трансферты, всего в том числе:	16 279 437,1	16 572 567,0	101,8	16 339 505,7
из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования:	16 029 437,1	16 036 921,5	100,0	16 305 548,2
на финансовое обеспечение реализации Территориальной программы обязательного медицинского страхования Республики Крым в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования	15 999 437,1	15 999 437,1	100,0	16 189 278,6
на предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджету Республики Крым в целях осуществления единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в соответствии с частью 12.1 статьи 51 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»	30 000,0	30 000,0	100,0	9 500,0
межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования	0,0	7 484,4	0,0	0,0
на финансовое обеспечение реализации Территориальной программы обязательного медицинского страхования Республики Крым	0,0	0,0	0,0	106 769,6
из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования:	250 000,0	535 645,5	214,2	33 957,5
на финансовое обеспечение реализации Территориальной программы обязательного медицинского страхования Республики Крым в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования	250 000,0	535 645,5	214,2	33 957,5

Наибольший удельный вес в общей сумме межбюджетных трансфертов, поступивших в 2016 году в бюджет ТФОМС, приходится на субвенцию бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации. Поступление субвенции осуществлялось в соответствии с Федеральным законом от 14.12.2015 № 365-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2016 год». Объем субвенции на финансовое обеспечение реализации Территориальной программы обязательного медицинского страхования Республики Крым в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования в 2016 году составил 15 999 437,1 тыс. рублей или 100 процентов от утвержденной суммы.

В составе субвенций объем страховых взносов на ОМС неработающего населения, уплачиваемых из бюджета Республики Крым в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования составил 6 645 050,1 тыс. рублей.

На оплату медицинской помощи в 2016 году направлено страховыми медицинскими организациями 14 848 235,8 тыс. рублей или на 558 647,5 тыс. рублей меньше чем за аналогичный период 2015 года (15 406 883,3 тыс. рублей).

В реализации Территориальной программы обязательного медицинского страхования участвовало три страховые медицинские организации: ООО «Арсенал МС», ООО «СМК «Крыммедстрах» и ООО «МСК «Максимус» (филиал) – до 07.11.2016, а также 69 медицинских организаций.

После ликвидации ООО «МСК «Максимус» (филиал), ТФОМС с 07.11.2016 осуществлял обязанности финансового обеспечения обязательного медицинского страхования на период выбора застрахованными лицами другой страховой медицинской организации и заключения с ней договора о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования. ТФОМС заключались договора на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию с медицинскими организациями, осуществляющими свою деятельность в системе ОМС.

Страховые медицинские организации направляли средства обязательного медицинского страхования в медицинские организации в соответствии с представленными к оплате реестрами счетов за пролеченных застрахованных лиц на основании договоров на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию.

В рамках оплаты медицинской помощи по предъявленным счетам за оказанную медицинскую помощь оплачивались расходы медицинских организаций в пределах утвержденного государственного (муниципального) задания на:

- заработную плату;
- начисления на оплату труда;
- прочие выплаты;
- приобретение лекарственных средств, расходных материалов, продуктов питания, мягкого инвентаря, медицинского инструментария, реактивов и химикатов, прочих материальных запасов;
- оплаты стоимости лабораторных и инструментальных исследований, проводимых в других учреждениях (при отсутствии в медицинской организации лаборатории и диагностического оборудования);
- организация питания (при отсутствии организованного питания в медицинской организации);
- расходы на оплату услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, работ и услуг по содержанию имущества, расходы на арендную плату за пользование имуществом, оплату программного обеспечения и прочих услуг, социальное обеспечение работников медицинских организаций, установленное законодательством РФ, прочие расходы, расходы на приобретение основных средств (оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь) стоимостью до ста тысяч рублей за единицу.

Информация по операциям со средствами обязательного медицинского страхования страховых медицинских организаций за 2016 год представляется на основании отчетной формы № 10 (ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС страховыми медицинскими организациями», утвержденной приказом Федеральной службы Государственной статистики от 21.06.2013 № 221 «Об утверждении статистического инструментария для организации министерством здравоохранения Российской федерации федерального статистического наблюдения в сфере обязательного медицинского страхования».

Анализом структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков возникновения установлено следующее.

По данным формы 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» установлено, что по состоянию на 01.01.2017 дебиторская задолженность ТФОМС составила 193,6 тыс. рублей, по отношению к началу года сократилась на 707,8 тыс. рублей.

На счете 120930560 «Увеличение дебиторской задолженности по компенсации затрат» числится просроченная дебиторская задолженность Крымэнерго ГУП РК Феодосийский РЭС перед ТФОМС в сумме 550,0 рублей. ТФОМС ведет переговоры с Крымэнерго ГУП РК Феодосийский РЭС о необходимости исполнения принятых согласно договору 021-27-0055-15 от 03.08.2015 обязательств.

Остальная сумма дебиторской задолженности (193,1 тыс. рублей) является текущей.

Кредиторская задолженность увеличилась по сравнению с началом года на 108 072,0 тыс. рублей и составила 226 596,0 тыс. рублей, в том числе: по расчетам по принятым обязательствам (услуги телефонной и сотовой связи) – 28,1 тыс. рублей; по расчетам по платежам в бюджеты – 247,0 тыс. рублей; расчеты по доходам – 226 596,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2017 кредиторская задолженность ТФОМС составила 226 596,0 тыс. рублей и является текущей.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что данные (ф.0503369) о дебиторской и кредиторской задолженности соответствуют данным, отраженным по соответствующим счетам баланса исполнения консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета Территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320).

В результате проведенного анализа предоставленной годовой отчетности за 2016 год установлено, что наибольший удельный вес в общей сумме:

- дебиторской задолженности приходится на расчеты по ущербу и иным доходам (120900000) – 173,1 тыс. рублей или 89,4 процентов;

- кредиторской задолженности приходится на расчеты по доходам (120500000) – 226 320,9 тыс. рублей или 99,9 процентов (поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Обобщенные данные по аналитическим счетам о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности ТФОМС отражены в приложении к пояснительной записке (ф.0503360) и «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503369).

В нарушение п. 218 Инструкции № 191н в текстовой части пояснительной записки (ф.0503360) не отражены результаты анализа причин образования дебиторской и кредиторской задолженности по суммам, указанным в приложении «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503369).

Анализом состояния внутреннего и внешнего контроля установлено, что согласно данным таблицы 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля к пояснительной записки (ф. 0503360) в период с 24.10.2016 по 23.11.2016 ТФОМС проведен внутренний финансовый контроль по теме: «Контроль за соблюдением требований законодательства в сфере ОМС подразделениями ТФОМС» за период 01.10.2015 по 31.08.2016. По результатам которого установлен ряд нарушений. ТФОМС приняты меры по устранению выявленных нарушений.

В Территориальном фонде разработано Положение о внутреннем финансовом контроле ТФОМС, утвержденное приказом «Об учетной политике» от 20.08.2014 № 8. Согласно пп.1.3, п.1 указанного Положения целью внутреннего финансового контроля является обеспечение соблюдения законодательства РФ, нормативных правовых актов и иных актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность ТФОМС.

В таблице 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» отражены проверки, проведенные Счетной палатой Республики Крым и Контрольно-ревизионным управлением Федерального фонда обязательного

медицинского страхования и меры, принятые ТФОМС по результатам проведенных проверок.

В нарушение п. 159 Инструкции № 191н в таблице 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» к пояснительной записки ТФОМС отражена информация о результатах проверки Контрольно-ревизионным управлением Федерального фонда обязательного медицинского страхования, тогда как Федеральный фонд обязательного медицинского страхования не относится к органам внешнего государственного (муниципального) финансового контроля согласно ст. 265 БК РФ.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности и фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, а также фактов нарушения бюджетного законодательства не установлено.

Учитывая вышеизложенное, представленный в Счетную палату Республики Крым отчет об исполнении бюджета ТФОМС за 2016 год и проект закона Республики Крым «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым» за 2016 год может быть принят к рассмотрению на заседании Государственного Совета Республики Крым.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам экспертизы проекта закона Республики Крым
«Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Республики Крым за 2016 год»

Заключение подготовлено Счетной палатой Республики Крым в соответствии с требованиями ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.3 ст. 13 Закона Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым», ст. 13 Закона Республики Крым от 17.07.2014 № 35-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Крым».

В Счетную палату Республики Крым для экспертизы проекта закона Республики Крым «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым за 2016 год» (далее – Законопроект) поступили следующие документы:

1. Копия распоряжения первого заместителя Председателя Государственного Совета Республики Крым Маленко Н.Ф. от 22.05.2017 к документу № 1276/30-10 – на 1 листе.
2. Копия письма Главы Республики Крым Аксёнова С.В. от 16.05.2017 № 1/01-47/2371 – на 1 листе.
3. Копия проекта закона Республики Крым «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым за 2016 год» с приложениями – на 10 листах.
4. Пояснительная записка к Законопроекту – на 1 листе.
5. Приложение к Законопроекту – на 2 листах.

При проведении экспертизы указанного Законопроекта использовались результаты экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым за 2016 год», проведенного Счетной палатой Республики Крым.

Государственным Советом Республики Крым направлен в адрес Счетной палаты Республики Крым проект закона Республики Крым «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым за 2016 год» (вх. № 580 от 22.05.2017).

Представленный проект закона Республики Крым «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым за 2016 год» содержит требуемые статьей 264.6 Бюджетного Кодекса Российской Федерации приложения, которыми утверждаются показатели доходов по кодам классификации доходов бюджетов, расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов и источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Основные характеристики проекта закона Республики Крым «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым за 2016 год» соответствуют данным отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ТФОМС) на 01.01.2017 (форма 0503317).

Экспертиза проведена в соответствии с требованиями, установленными ст. 13 Закона Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым» (с изменениями и дополнениями).

1. Основные показатели Законопроекта и отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым за 2016 год» идентичны.

Бюджет ТФОМС за 2016 год исполнен по доходам в объеме 16 573 024,3 тыс. рублей; по расходам – 16 329 417,7 тыс. рублей; объем профицита составил 243 606,6 тыс. рублей.

2. Доходы, поступившие в бюджет ТФОМС, отражены в Законопроекте в полном объеме в соответствии с данными отчета. В целом, доходная часть бюджета ТФОМС в 2016 году исполнена в сумме 16 573 024,3 тыс. рублей или на 101,7 процентов от утвержденных плановых показателей (16 296 752,3 тыс. рублей).

Выполнение плана по доходам согласно данным «Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета ТФОМС» (ф. 0503317) по состоянию на 01.01.2017 и пояснительной записки к годовому отчету (ф.0503360) обеспечено за счет поступлений:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» – в сумме 165 700,4 тыс. рублей или в 9,56 раз от объема доходов по данной группе, утвержденного Законом о бюджете ТФОМС от 23.08.2016 № 271-ЗРК/2016 (17 315,2 тыс. рублей);

- по группе «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 16 407 323,8 тыс. рублей, что на 127 886,7 тыс. рублей или на 0,8 процента превысило утвержденные назначения (16 279 437,1 тыс. рублей).

3. Расходы бюджета ТФОМС за 2016 год отражены в Законопроекте в полном объеме в соответствии с данными отчета и составили 16 329 417,7 тыс. рублей или 98,4 процента от бюджетных назначений, утвержденных Законом Республики Крым от 23.08.2016 № 271-ЗРК/2016 «О внесении изменений в Закон Республики Крым «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым на 2016 год», с учетом сводной бюджетной росписи (16 596 371,7 тыс. рублей), в том числе:

- расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составили 164 069,3 тыс. рублей или 85,0 процентов от бюджетных назначений, утвержденных Законом Республики Крым от 23.08.2016 № 271-ЗРК/2016 «О внесении изменений в Закон Республики Крым «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым на 2016 год», с учетом сводной бюджетной росписи (193 018,5 тыс. рублей);

- расходы по разделу «Здравоохранение» составили 16 165 348,4 тыс. рублей или 98,5 процентов от бюджетных назначений, утвержденных Законом Республики Крым от 23.08.2016 № 271-ЗРК/2016 «О внесении изменений в Закон Республики Крым «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым на 2016 год», с учетом сводной бюджетной росписи (16 403 353,2 тыс. рублей).

4. В Законопроекте источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС за 2016 год отражены в полном объеме.

5. Законопроект разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», с изменениями и дополнениями, приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», с учетом внесенных изменений и дополнений.

С учетом вышеизложенного, представленный в Счетную палату Республики Крым проект закона Республики Крым «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым» за 2016 год может быть принят к рассмотрению на заседании Государственного Совета Республики Крым.

КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Крым, выделенных на обеспечение деятельности Государственной архивной службы Республики Крым и ее подведомственных учреждений в 2015 году и первом полугодии 2016 года»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Пункт 1.24 Плана работы Счетной палаты Республики Крым на 2016 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 24.12.2015 № 44-4/15 (с изменениями и дополнениями), распоряжение и.о. председателя Счетной палаты Республики Крым от 01.08.2016 № 40-р.

2. Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Государственной архивной службы Республики Крым и ее подведомственных учреждений.

3. Предмет контрольного мероприятия: соблюдение порядка использования бюджетных средств Государственной архивной службой Республики Крым и ее подведомственными учреждениями.

4. Объекты контрольных мероприятий:

- Государственная архивная служба Республики Крым (акт проверки от 16.09.2016 № 35);
- Государственное казенное учреждение Республики Крым «Государственный архив Республики Крым» (акт проверки от 21.09.2016 № 37);
- Государственное казенное учреждение Республики Крым «Государственный архив Республики Крым по личному составу» (акт проверки от 19.09.2016 № 36).

5. Проверяемый период деятельности: 2015 год – первое полугодие 2016 года.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: с 01.08.2016 по 03.10.2016.

7. Акты проверок руководителями объектов контроля подписаны без возражений и замечаний.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Результатами контрольного мероприятия установлено несоблюдение Государственной архивной службой Республики Крым, как главным распорядителем бюджетных средств финансово-бюджетной дисциплины, принципов и правил ведения бухгалтерского учета, отсутствие контроля за деятельностью подведомственных учреждений привело к неправомерному, и неэффективному использованию бюджетных средств Республики Крым, нарушениям бухгалтерского учета по отражению финансовых и хозяйственных операций, а также несоблюдению нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Крым.

Проведенными контрольными мероприятиями в Крымгосархиве и его подведомственных учреждениях установлено нарушений на общую сумму **8 969,65 тыс. руб.**, а именно:

Государственной архивной службой Республики Крым допущено нарушений на общую сумму 2 768,72 тыс. рублей:

– занижены потребности в бюджетных ассигнованиях по целевой статье 01П0019 КОСГУ 211 «Заработная плата», КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» на общую сумму 1 844, 20 тыс. руб.;

– недополучено доходов физическими лицами в сумме 5,83 тыс. руб.;

– неправомерные расходы бюджетных средств на сумму 189,27 тыс. руб.;

– нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности на сумму 89,54 тыс. руб.;

- осуществлены объемы закупок, несоответствующие плану-графику, на сумму 529,86 тыс. руб.;
- заключен договор без проведения конкурентного способа закупки на сумму 110,02 тыс. руб.;
- аудиторские проверки в рамках внутреннего финансового аудита подведомственных учреждений, а также муниципальных образований, которым направлена субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий в архивном деле, не проводились.

Государственным казенным учреждением Республики Крым «Государственный архив Республики Крым» допущено нарушений на общую сумму 2 497,65 тыс. рублей:

- недополучено доходов физическими лицами в сумме 23,41 тыс. руб.;
- неправомерные расходы бюджетных средств на сумму 38,09 тыс. руб.;
- излишки нефинансовых активов на сумму 8,29 тыс. руб.;
- нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности на сумму 500,44 тыс. рублей;
- нарушение срока размещения плана-графика в Информационной системе на Официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет;
- необоснованный выбор процедуры закупки у одного участника на сумму 1 927,42 тыс. руб.

Государственным казенным учреждением Республики Крым «Государственный архив Республики Крым по личному составу» допущено нарушений на общую сумму 3 703,28 тыс. рублей:

- недополучено доходов физическими лицами в сумме 76,03 тыс. руб.;
- излишки нефинансовых активов на сумму 47,02 тыс. руб.;
- нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности на сумму 1 609,61 тыс. рублей;
- нарушение срока размещения плана-графика в Информационной системе на Официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет;
- необоснованный выбор процедуры закупки у одного участника на сумму 1 970,62 тыс. руб.

По факту грубого нарушения требований бухгалтерского учета, в том числе бухгалтерской и финансовой отчетности, в ходе контрольного мероприятия было установлено административное нарушение и в соответствии с статьей 15.11 КоАП РФ выставлен протокол об административном правонарушении.

По результатам рассмотрения Коллегией Счетной палаты Республики Крым отчета о контрольном мероприятии принято решение о вынесении представлений Счетной палаты Республики Крым Государственной архивной службе Республики Крым; Государственному казенному учреждению Республики Крым «Государственный архив Республики Крым»; Государственному казенному учреждению Республики Крым «Государственный архив Республики Крым по личному составу». Представления Счетной палаты Республики Крым исполнены контрольными объектами и сняты с контроля.

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым за 2015 год и 9 месяцев 2016 года»

Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Счетной палаты Республики Крым на 2016 год, утвержденным постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 24.12.2015 №44-4/15 (с изменениями и дополнениями)

Предмет контрольного мероприятия: Средства бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым, нормативные правовые акты, регламентирующие систему обязательного медицинского страхования на территории Республики Крым. Бухгалтерская и статистическая отчетность, договоры со страховыми медицинскими организациями, установленные объемы предоставления медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию на выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования. Распорядительные, платежные и иные первичные документы, подтверждающие использование денежных средств Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым.

Проверяемый период: 2015 год и 9 месяцев 2016 года.

Счетной палатой Республики Крым проведено контрольное мероприятие по проверке законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым за 2015 год и 9 месяцев 2016 года по результатам которого установлено следующее.

Указом Главы от 16.04.2014 № 4 создан Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Крым.



Согласно Положению, Территориальный фонд является некоммерческой организацией, созданной для реализации государственной политики в сфере обязательного медицинского страхования на территории Республики Крым. Территориальный фонд является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации, и в своей деятельности подотчетен Совету министров Республики и Федеральному фонду обязательного медицинского страхования.

Согласно Положению, ТФОМС осуществляет следующие функции:

Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Крым



Функции:

- участвует в разработке территориальных программ госгарантий и определении тарифов на оплату медицинской помощи на территории Республики Крым
- аккумулирует средства ОМС и управляет ими, осуществляет финансовое обеспечение реализации территориальных программ ОМС, формирует и использует резервы для обеспечения финансовой устойчивости ОМС
- осуществляет администрирование доходов бюджета Федерального фонда, поступающих от уплаты страховых взносов на ОМС неработающего населения
- предъявляет к медицинской организации требования о возврате в бюджет ТФОМС средств, использованных не по целевому назначению
- участвует в установлении тарифов на оплату медицинской помощи
- осуществляет контроль за деятельностью СМО, а также контроль за использованием средств ОМС страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями
- ведет учет и отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации
- изучает и обобщает практику применения нормативных правовых актов по ОМС

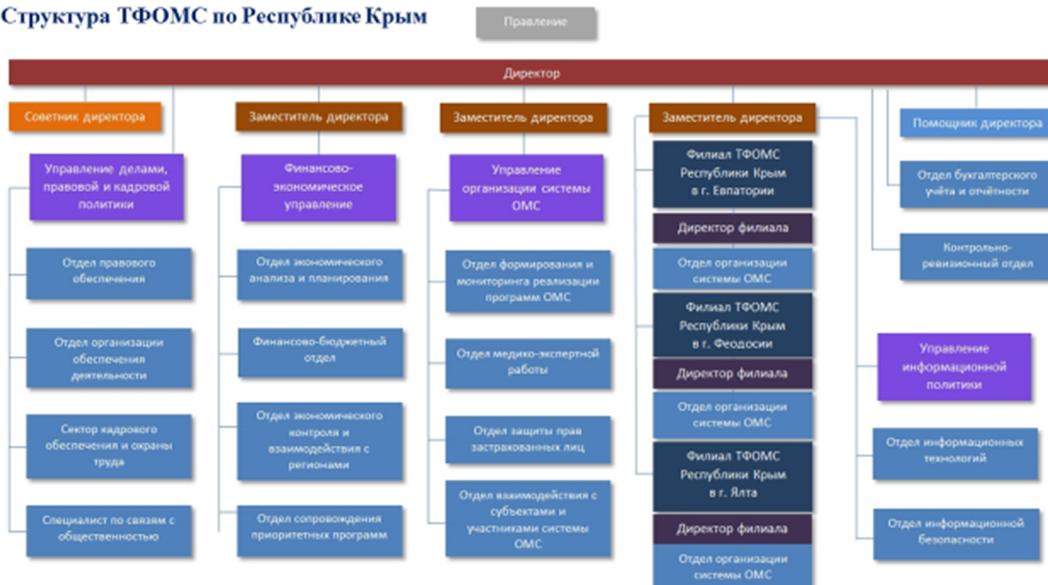
Первоочередной задачей Территориального фонда является организация финансовых потоков, обеспечивающих стабильность финансового состояния всех участников ОМС, обеспечение прозрачности финансовых потоков ОМС и сбалансированности доходов и расходов.

Основные направления деятельности ТФОМС определяет коллегиальный орган – правление Территориального фонда.

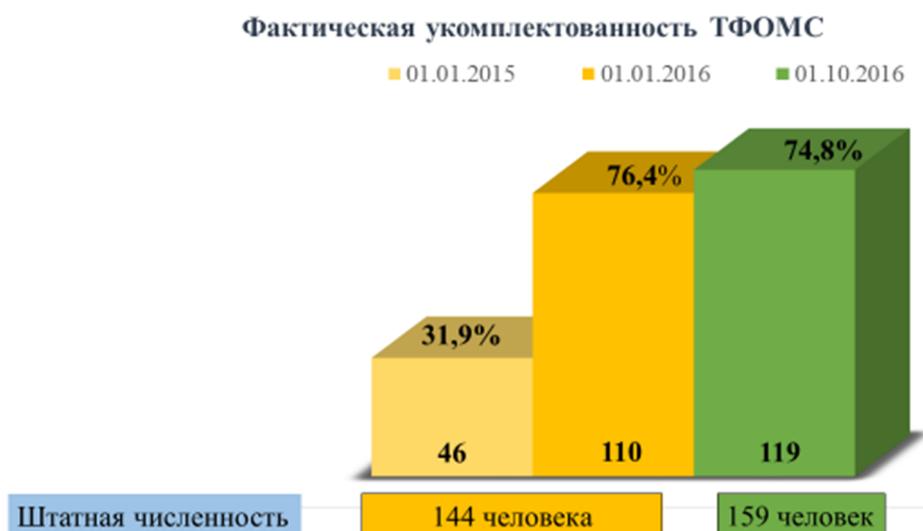
Постановлением Совмина от 23.07.2014 №225 «О вопросах правления Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым» утвержден состав правления ТФОМС, порядок проведения заседаний правления и принятия им решений. Согласно утвержденному порядку проведения заседаний правление не вправе осуществлять административно-хозяйственные и организационно-распорядительные функции. Члены правления осуществляют свою деятельность на безвозмездной основе (п.3 Порядка); правление территориального фонда возглавляет председатель, которого избирают члены правления из своего числа (п.6 Порядка).

Распоряжением Совмина РК от 25.11.2014 №1251-р «Об утверждении предельной численности, фонда оплаты труда и структуры Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым», с 1 января 2015 года утверждена предельная численность работников ТФОМС в количестве 144 единиц, фонд оплаты труда в сумме 80 621 тыс. рублей и структура фонда, в том числе 2 филиала – в Евпатории и Феодосии.

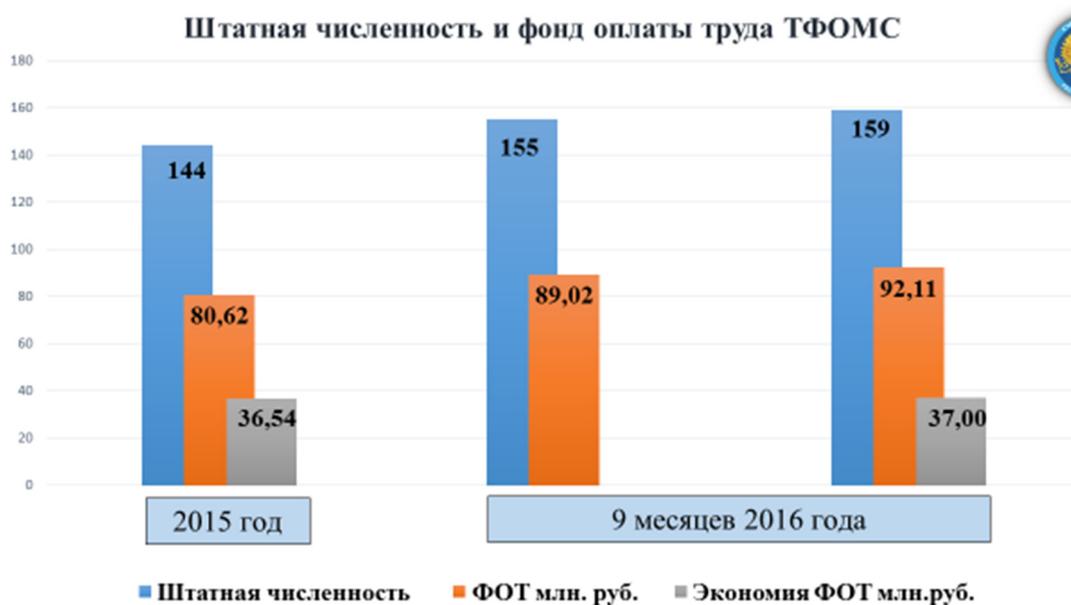
Структура ТФОМС по Республике Крым



Последующими распоряжениями Совета министров Республики Крым вносились изменения в предельную численность, фонд оплаты труда и структуру.



При утвержденной штатной численности в количестве 144 штатных единиц, фактическая укомплектованность на начало 2015 года – 32%, на конец 2015 года 76,4 %. При утвержденной штатной численности в 2016 год в количестве 159 штатных единиц фактическая занятость на 01.10.2016 составила 75%.



Расчеты годового фонда оплаты труда работников ТФОМС на 2015 и 2016 годы рассчитаны исходя из утвержденной штатной численности.

Однако, учитывая укомплектованность штата сотрудников экономия фонда оплаты труда в 2015 году составила 36 539,8 тыс. рублей, или 46,5 % от утвержденных расходов на фонд оплаты труда, в том числе:

- за счет начислений по должностным окладам на сумму 8 914 тыс. рублей;
- за счет прочих надбавок, выплат и поощрений к должностному окладу на сумму 27 625,5 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2016 года фактические расходы по фонду оплаты труда составили 44 508,8 тыс. рублей или 48,3 % от утвержденного годового фонда оплаты труда, а экономия 47 604,0 тыс. руб. (51,7%).

Таким образом, при экономически обоснованном планировании фонда оплаты труда, исходя из утвержденной штатной численности, на протяжении проверяемого периода сохраняется тенденция значительной экономии фонда заработной платы при не укомплектованности ТФОМС штатными сотрудниками.

Система оплаты труда ТФОМС, включает должностные оклады, выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

В 2015 году в руководящий состав ТФОМС, с учетом уволенных и вновь принятых сотрудников, входило 10 человек (директор, заместители директора, советник директора, директора филиалов) или 7,4 % от общего количества работников (135 человек с учетом уволенных и вновь принятых сотрудников). Всего работникам ТФОМС начислено заработной платы в сумме 71 953,7 тыс. рублей. Доля начисленной заработной платы работникам составляет 87,3 процента от общей суммы начисленных выплат по Территориальному фонду.



Анализ выплат работникам Территориального фонда за счет экономии фонда оплаты труда отражен на 9 слайде.

За счет экономии фонда оплаты труда начислено стимулирующих выплат:

- в 2015 году на сумму 27 873,2 тыс. рублей;
- за 9 месяцев 2016 года на сумму 13 747,7 тыс. рублей.

Согласно части 1 статьи 9 №326-ФЗ субъектами ОМС являются: застрахованные лица, страхователи и Федеральный фонд ОМС. Страхователями для работающих граждан являются работодатели, для неработающих граждан – Министерство здравоохранения Республики Крым.

Участниками ОМС являются: территориальный фонд; страховые медицинские организации, далее – СМО, имеющие лицензии на право проведения ОМС на территории Республики Крым и медицинские организации.

Филиалы ТФОМС созданы для осуществления задач и функций фонда на территориях, указанных на рисунке



В соответствии с пунктами 13, 16 части 7 статьи 34 Федерального закона № 326-ФЗ Территориальный фонд осуществляет сбор и обработку данных персонифицированного учета сведений о застрахованных лицах, а также ведет региональный сегмент единого регистра застрахованных лиц на основании сведений, предоставляемых СМО (далее – РС ЕРЗЛ).

Персонифицированный учет в сфере ОМС определяет организацию и ведение учета сведений о каждом застрахованном лице в целях реализации прав граждан на бесплатное оказание медицинской помощи в рамках программ ОМС (п.1 ст.43 Федерального закона №326-ФЗ).

Для выполнения целей персонифицированного учета Фонд осуществляет информационное взаимодействие с отделением Пенсионного фонда, ЗАГСом, территориальным отделением ФС государственной статистики, Министерством здравоохранения РК, медицинскими организациями и страховыми медицинскими организациями.



Сведения о застрахованном лице и оказанной ему медицинской помощи относятся к информации ограниченного доступа и подлежат защите в соответствии с законодательством Российской Федерации: Федерального закона от 27.07.2006 №149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации», Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных».

В соответствии с требованиями Порядка ведения персонифицированного учета в сфере ОМС актуализация данных РС ЕРЗЛ региональный сегмент единого регистра застрахованных лиц Республики Крым осуществляется на основании:

- ежемесячных сведений о государственной регистрации рождения и смерти, предоставляемых Департаментом ЗАГС;

- ежеквартальных сведений о работающих застрахованных лицах, представляемых ПФ РФ по Республике Крым;

- ежемесячных сведений о неработающих застрахованных лицах, представляемых страхователем. На территории Республики Крым страхователем для неработающих граждан является Министерство здравоохранения.

- сведений, полученных от страховых медицинских организаций (ООО «СМК «Крыммедстрах», ООО «КСМК», ООО «МСК «Максимус») в режиме реального времени (пункт 14 Порядка ведения персонифицированного учета в сфере ОМС).

Сведения о работающих застрахованных лицах в системе обязательного пенсионного страхования формируются отделением ПФ РФ РК на основании индивидуальных сведений персонифицированного учета, представляемых страхователями в органы ПФ РФ РК по месту своей регистрации в соответствии с Федеральным законом от 01.04.1996 №27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования». При этом, в условиях действующего законодательства органы ПФ РФ по Республике Крым располагают данными не о всех работающих застрахованных лицах на территории Республики Крым (военнослужащих, работников органов ФСБ и ряда других правоохранительных органов).

Пунктом 18 Порядком ведения персонифицированного учета в сфере ОМС предусмотрено, что ТФОМС ежемесячно на основании сведений о государственной регистрации рождения и смерти, предоставляемых органами записи актов гражданского состояния в соответствии со ст.12 Федерального закона от 15.11.1997 №143-ФЗ «Об актах гражданского состояния», проводит актуализацию ЕДИННОГО РЕГИСТРА и уведомляет об этом СМО.

ТФОМС и Департаментом ЗАГС Министерства юстиции Республики Крым заключено Соглашение об информационном взаимодействии.

В соответствии с пунктом 2 статьи 49 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ и пунктом 20 Порядком ведения персонифицированного учета в сфере ОМС, утвержденного приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 25.01.2011 №29н, между Министерством здравоохранения РК и ТФОМС должно осуществляться информационное взаимодействие по передаче сведений о неработающих гражданах для целей персонифицированного учета сведений о застрахованных лицах и ведения регистра застрахованных лиц в Республике Крым.

Проверке представлено Соглашение об информационном обмене между Министерством здравоохранения Республики Крым и ТФОМС Республики Крым от 12.01.2016, устанавливающее правила обмена информацией по передаче сведений о неработающих гражданах на территории Республики Крым. Соглашение вступило в силу с даты его подписания (12.01.2016) и действует бессрочно.

Подпунктом 3.1.1 Соглашения предусмотрено ежемесячное, не позднее 5-го числа каждого месяца, предоставление Министерством здравоохранения Республики Крым в ТФОМС сведений о неработающих застрахованных гражданах.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Министерством здравоохранения Республики Крым на протяжении 2015 года и 9 месяцев 2016 года не осуществлял сбор информации, ведение учета и передачу сведений о численности застрахованного неработающего населения на территории Республики Крым в ТФОМС, что является нарушением п.2 ст. 49 Федерального закона №326-ФЗ.

На письменный запрос Счетной палаты в Министерство здравоохранения РК о предоставлении сведений о численности застрахованного неработающего населения в вышеуказанном периоде получена информация о том, что Министерство не имеет криптографического оборудования для осуществления работ, в части выполнения требований Федерального закона от 27.07.2006 №152-ФЗ «О персональных данных», а также не определено структурное подразделение, которое будет обеспечивать ежемесячное предоставление сведений о численности неработающих застрахованных граждан в Территориальный Фонд.

Статья 49 Федерального закона № 326-ФЗ, обязывающая страхователя (Министерство здравоохранения Республики Крым) предоставлять сведения о неработающих застрахованных лицах в ТФОМС, в настоящее время не работает. Полная и объективная оценка числа неработающих застрахованных лиц на территории Республики Крым отсутствует.

Сбор данной информации о численности неработающего застрахованного населения на территории Республики Крым в 2015-2016 годах осуществляет ТФОМС в соответствии с положениями статьи 51 части 7.1 Федерального закона от 01.12.2014 №418-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями от 14.12.2015) и определяет как разницу между общей численностью населения в Республике и численностью занятого населения на указанную дату в соответствующем периоде.

Расчитанные ТФОМСом сведения о численности неработающего населения и прогнозы годовых объемов бюджетных ассигнований на уплату страховых взносов на ОМС неработающего населения на 2015-2016 годы в дальнейшем предоставляются в Министерство здравоохранения для согласования (форма отчетности №8 «Сведения о численности лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию»).

В соответствии с требованиями п. 2 ст. 49 Федерального закона №326-ФЗ Министерство здравоохранения представляет в ТФОМС ежеквартально расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное медицинское страхование неработающего населения. При этом, в указанных расчетах используются сведения о численности неработающего застрахованного населения Республики из форм отчетности предоставленных ТФОМСом №8 «Сведения лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию». Темп прироста неработающего застрахованного населения за 2015-2016 годы уменьшился в сравнении с темпом прироста общего числа застрахованных лиц.



В целом, за период с 01.07.2015 по 01.07.2016 наблюдается снижение численности застрахованного неработающего населения в Республике Крым, обеспеченного медицинским полисом на 70 299 человек (1 249 011 человек – 1 178 712 человек).

Постановлением Совмина Республики Крым от 23.10.2014 №408 «О создании Комиссии по разработке Территориальной программы обязательного медицинского страхования Республики Крым» создана комиссия по разработке Территориальной программы обязательного медицинского страхования Республики Крым и утвержден ее персональный состав в количестве семи человек.

В соответствии с приказами Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 09.09.2011 №1030н «Об утверждении формы типового договора о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования», приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 24.12.2012 №1355н «Об утверждении формы типового договора на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию» в договорах между ТФОМС и СМО, между СМО и МО на основании решений Комиссий устанавливается стоимость территориальной программы ОМС (задание) для каждой СМО и медицинской организации, участвующей в реализации ТП ОМС.

**Комиссия по разработке
Территориальной программы обязательного медицинского
страхования Республики Крым**



Состав:

Председатель - Министр здравоохранения РК
Заместитель председателя – директор ТФОМС
Представитель страховых медицинских организаций
Председатель Крымской ассоциации врачей
Представитель медицинских организаций



Функции:

1) разрабатывает проект территориальной программы
2) распределяет объемы предоставления медицинской помощи между СМО и между МО
3) осуществляет рассмотрение тарифов и формирование тарифного соглашения в соответствии с требованиями к структуре и содержанию
4) устанавливает иные сроки подачи МО уведомления об осуществлении деятельности в сфере ОМС для вновь создаваемых МО
5) определяет порядок представления информации членами Комиссии

Стоимостные показатели реализации ТП ОМС определенные Комиссией для СМО, медицинских организаций не могут превышать объем бюджетных ассигнований, установленный законом о бюджете ТФОМС на реализацию страховыми организациями ТП.

Стоимость Территориальной программы обязательного медицинского страхования за счет средств обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы

Год	Всего (млн. рублей)	На 1 жителя (рублей)
2015	16 189,3	8 260,7
2016	15 812,3	8 340,2

Главная причина уменьшения объема бюджетных ассигнований - снижение применяемой при расчете численности постоянного населения

**2015 год –
1 959 795 человек**

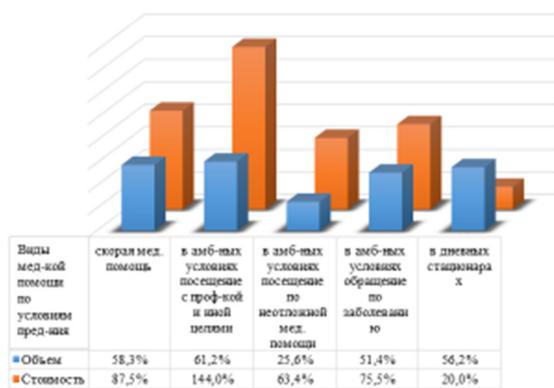
**2016 год –
1 895 915 человек**

Оценка исполнения территориальной программы ОМС по условиям ее оказания за 2015 год и за 9 месяцев 2016 год произведенная на основе информации ТФОМС представлена ниже.

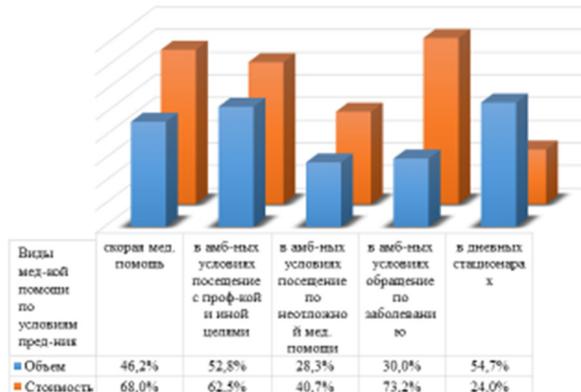
**Оценка исполнения
ТП ОМС за счет средств ОМС по условиям ее предоставления**



Процент исполнения в 2015 году



Процент исполнения за 9 месяцев 2016 года



Причиной непропорционального исполнения программы является отклонение фактически сложившегося размера финансовых затрат на единицу медицинской помощи от нормативов, утвержденных постановлением Совмина от 23.12.2015 № 837 «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Республике Крым на 2015 и 2016 годы». В рамках реализации программы оплачивается фактически оказанная медицинская помощь в соответствии с установленными порядками и согласно Правилам ОМС.

Во исполнение письма Министерства здравоохранения Российской Федерации от 07.04.2016 №11 – 9/10/2 – 2132, ТФОМС ежеквартально представляет в адрес Министерства здравоохранения Республики информацию по установленной форме.

Данная информация предоставляется для проведения Министерством мониторинга формирования, экономического обоснования и реализации Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи.

В соответствии с пунктом 6 статьи 26 Федерального закона №326-ФЗ в составе бюджета территориального фонда формируется нормированный страховой запас – НСЗ. Размер и цели использования средств НСЗ устанавливается законом о бюджете территориального фонда в соответствии с порядком использования средств, установленным Федеральным фондом.

НСЗ является резервом финансовых средств бюджета Территориального фонда, предназначенного для обеспечения финансовой устойчивости системы ОМС в Республике Крым.

Законами о бюджете ТФОМС определены источники формирования средств и направления использования НСЗ. В 2016 году в направления использования также включено финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации и по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

Согласно пункту 1 статьи 5 Закона Республики Крым от 24.12.2014 №49-ЗРК/2014 «О бюджете РК на 2015 и 2016 год», размер НСЗ утвержден не более 1 300,0 млн. рублей. Информация о формировании и расходовании средств НСЗ в 2015 и за 9 мес. 2016 года представлена ниже.

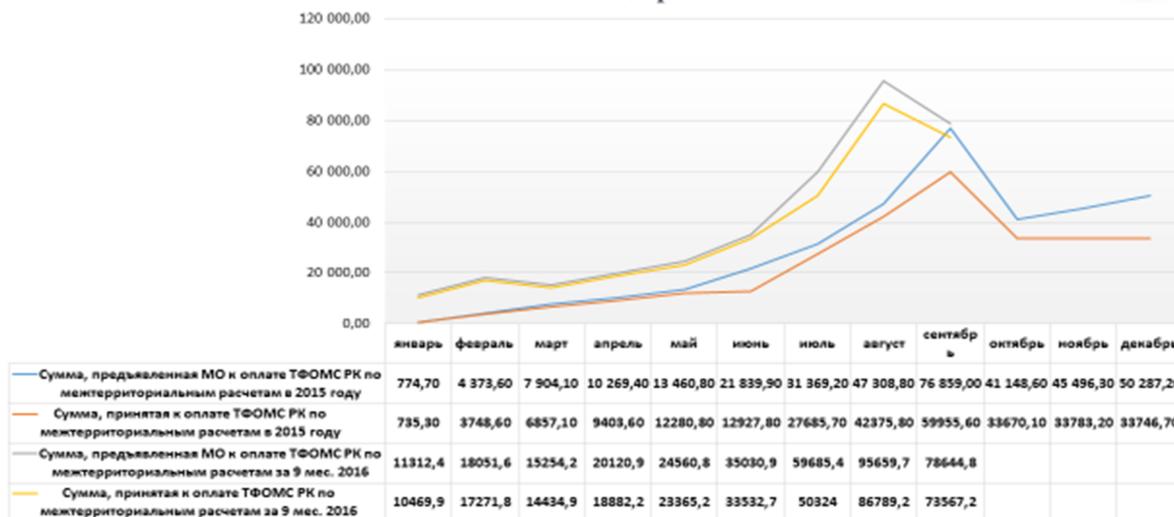


Основную долю израсходованных средств НСЗ за 9 месяцев 2016 года составили межтерриториальные расчеты с ТФОМСми других субъектов 284,5 млн. рублей или 43,1% от общей суммы средств израсходованного НСЗ.

Дополнительное финансирование СМО в общем объеме израсходованных средств НСЗ составило 167,76 млн. рублей или 25,4% от общей суммы израсходованных средств НСЗ за январь-сентябрь 2016 года.

Информация об оплате счетов оказанной медицинской помощи медицинскими организациями Республики Крым лицам, застрахованным в других субъектах Российской Федерации в 2015 и 9 месяцах 2016, представлена на рисунке.

Информация об оплате счетов оказанной медицинской помощи медицинскими организациями Республики Крым лицам, застрахованным в других субъектах Российской Федерации



На рисунке видно, что за 9 месяцев 2016 года сумма средств, отклоненная ввиду применения финансовых санкций МЭК (медико-экономический контроль) ТФОМС, уменьшилась по сравнению с аналогичным показателем за 9 месяцев 2015 года, что свидетельствует об улучшении качества профессиональной подготовки специалистов в медицинских организациях, осуществляющих формирование счетов за оказанную медицинскую помощь к оплате.

В соответствии с частью 1 статьи 14 Федерального закона №326-ФЗ на СМО возложены отдельные полномочия страховщика: выдача полисов ОМС, проведение экспертиз качества оказанной медицинской помощи, деятельность по защите прав и законных интересов застрахованных лиц.

СМО являются лишь проводниками финансовых потоков между страховщиком в лице Фонда (ФФОМС, ТФОМС) и МО.

Получение СМО средств ОМС не влечет за собой перехода этих средств в собственность СМО, за исключением случаев, установленных частью 4 статьи 28 Федерального закона №326-ФЗ, а именно собственными средствами СМО в сфере ОМС являются средства, отраженные на рисунке.



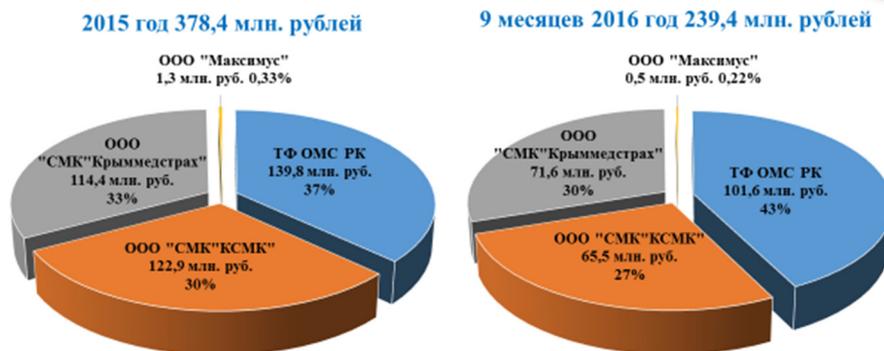
Согласно части 18 статьи 38 Федерального закона №326-ФЗ норматив на ведение дела СМО может составлять от одного до двух процентов от суммы средств, поступивших в СМО. Норматив на ведение дела СМО ежегодно устанавливался законами Республики Крым о бюджете ТФОМС на соответствующий финансовый год на основании расчетов, производимых Фондом.

- на 2015 год это 1,63 % от суммы средств, поступивших в СМО по дифференцированным подушевым нормативам;

- и на 2016 год 1,3 % от суммы средств, поступивших в СМО по дифференцированным подушевым нормативам.

Согласно представленной Фондом информации об исполнении ТП ОМС по условиям ее оказания за 2015 год затраты на АУП в сфере ОМС составили 378 394,9 тыс. рублей или 2,7 % от фактического расхода по видам оказанной медицинской помощи. За 9 месяцев 2016 года 239,4 тыс. руб.

Затраты на АУП в сфере ОМС



За 2015 год поступило целевых средств на реализацию ТП ОМС 16 102 897,9 тыс. руб. Из них израсходовано на формирование собственных средств СМО 239 315,3 в т.ч.:

- сформированных от уплаты медицинскими организациями штрафов 37,5 тыс. руб.;

- взысканных с медицинских организаций средств, необоснованно предъявленных к оплате медицинскими организациями, выявленных при проведении экспертиз 679,8 тыс. руб.



За 9 месяцев 2016 год поступило целевых средств на реализацию ТП ОМС 10 185 509,6 тыс. руб. Из них израсходовано на формирование собственных средств СМО 137 633,0 тыс. руб. в т.ч.:

- сформированных от уплаты медицинскими организациями штрафов 1 884,9 тыс. руб.;

- взысканных с медицинских организаций средств, необоснованно предъявленных к оплате медицинскими организациями, выявленных при проведении экспертиз 7 287,2 тыс. руб.

Согласно представленной информации начальника отдела защиты застрахованных лиц ТФОМС за 9 месяцев 2016 года произошло снижение количества жалоб по сравнению с аналогичным периодом 2015 года

- на обеспечение полисами ОМС;
- на выбор МО в сфере ОМС;
- на организацию работы МО;
- отказ в оказании медицинской помощи.

За 1 квартал 2016 года ТФОМС и СМО в досудебном порядке разрешено 98 споров между гражданами и медицинскими организациями, из них 70 были связаны с материальным возмещением 280,2 тыс. руб. Споры между медицинскими организациями и гражданами с участием ТФОМС и СМО в судебном порядке в 2016 году не рассматривались.

ТФОМС регулярно информирует Министерство здравоохранения Республики Крым о результатах экспертиз и результатах мероприятий по защите прав застрахованных лиц.

Отчет о результатах проверки утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 15.12.2016 № 47-1/16.

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Крым, выделенных в 2015 году и текущем периоде 2016 года государственным бюджетным учреждениям Республики Крым, входящим в сферу управления Министерства культуры Республики Крым, в том числе на расходы по обеспечению деятельности государственных учреждений, по предоставлению населению услуг музейными учреждениями, мероприятий в рамках Государственных программ, расходов на обеспечение мероприятий музейных учреждений»

Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Счетной палаты Республики Крым на 2016 год, утвержденным постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 24.12.2015 №44-4/15 (с изменениями и дополнениями).

Предмет контрольного мероприятия: целевое и эффективное использование средств бюджета Республики Крым, выделенных Министерству культуры Республики Крым и учреждениям, входящим в сферу его управления, в 2015 году и текущем периоде 2016 года на расходы по обеспечению:

- деятельности государственных учреждений, по предоставлению населению услуг музейными учреждениями;
- мероприятий в рамках государственных программ, расходов на обеспечение мероприятий музейных учреждений.
- анализ состояния, наличия, оформления (переоформления) правоустанавливающих документов на здания (сооружения) и земельные участки, являющиеся собственностью Республики Крым и находящиеся в оперативном управлении Министерства культуры Республики Крым с оценкой эффективности управления, использования и сохранности недвижимого имущества.

Объект (объекты) контрольного мероприятия:

Министерство культуры Республики Крым и учреждения, входящие в сферу его управления.

В рамках проведения контрольного мероприятия контролем охвачены:

- Государственное бюджетное учреждение Республики Крым «Крымский академический русский драматический театр имени М. Горького» (далее - ГБУ РК «КАРДТ им. М. Горького»);
- Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Республики Крым «Симферопольское музыкальное училище имени П.И. Чайковского» (далее – ГБПОУ РК «СМУ им. П. И. Чайковского»);
- Государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования Республики Крым «Крымский университет культуры, искусств и туризма» (далее – Университет);
- Государственное бюджетное учреждение Республики Крым «Бахчисарайский историко-культурный и археологический музей-заповедник» (далее – ГБУ РК БИКАМЗ).

Цели контрольного мероприятия:

1. Оценка соблюдения законности, результативности (эффективности и экономности) при использовании средств бюджета Республики Крым, выделенных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.
2. Соблюдение нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Крым при проведении реорганизации Государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Республики Крым «Таврический институт искусств и социокультурной деятельности».
3. Оценка соблюдения законности, результативности (эффективности и экономности) использования Государственным бюджетным учреждением Республики Крым «Бахчисарайский историко-культурный и археологический музей-заповедник»

бюджетных средств республиканского бюджета, предусмотренных на обеспечение деятельности.

4. Осуществление Министерством культуры Республики Крым, как главным распорядителем средств республиканского бюджета, внутреннего финансового контроля в сфере своей деятельности.

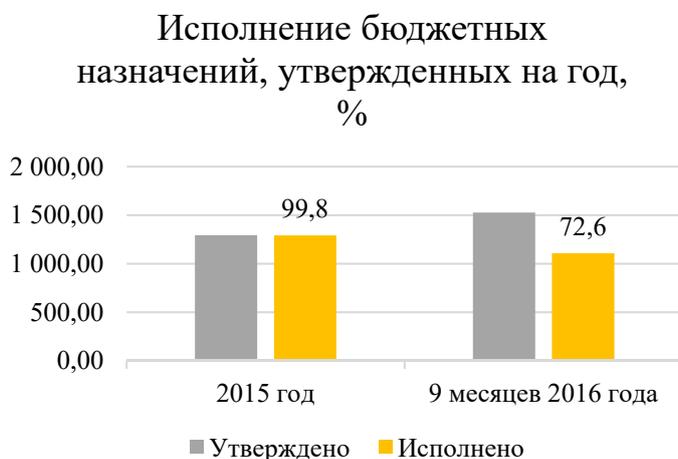
5. Проверка целевого и эффективного использования финансовых средств, выделенных на противодействие экстремизму и терроризму, а также на решение вопросов в сфере межнациональных и конфессиональных отношений.

Проверяемый период деятельности: 2015 год, текущий период 2016 года.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Расходы, утвержденные Министерству в 2015 году, исполнены на 99,8 %, объем неисполненных назначений составил 2 048,8 тыс. рублей.

Бюджетом Республики Крым на 2016 год Министерству утверждены бюджетные назначения в сумме 1 527 827,7 тыс. рублей, с учетом увеличения на сумму 1 337, 9 тыс. рублей.



Согласно данным формы 0503127 «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» расходы за девять месяцев текущего года, исполнены на 72,6 %, объем исполненных назначений составил 1 108 629,5 тыс. рублей.

Совет министров Республики Крым пунктом 3 постановления от 31.03.2015 № 161 установил, что формирование государственного (муниципального) задания на основании ведомственных перечней государственных (муниципальных) услуг и работ в соответствии с базовыми (отраслевыми) перечнями государственных и муниципальных услуг и работ применять, начиная с государственных заданий на 2016 год.

В соответствии с п.2 постановления Совета министров Республики Крым от 31.03.2015 № 161 «Об утверждении Порядка формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями Республики Крым» Министерство в срок до 01.07.2015 разработало ведомственный перечень государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых подведомственными учреждениями, который утвержден приказом министерства от 29.06.2015 № 196.

Порядок формирования государственного задания для бюджетных и автономных учреждений Республики Крым утвержден постановлением Совета министров Республики Крым от 29.05.2015 № 295 «Об утверждении Порядка формирования государственного задания».

Министерство финансов Республики Крым приказом от 11.06.2015 № 178 утвердило методические рекомендации по формированию государственных заданий и соглашений о финансовом обеспечении государственных заданий государственным учреждениям Республики Крым. Исполнительным органам власти Республики Крым, осуществляющим функции и полномочия учредителя государственных учреждений Республики Крым,

рекомендовано применять вышеуказанные рекомендации при формировании государственных заданий.

Во исполнение распоряжения Совмина от 01.10.2014 № 1008-р «О ликвидации организаций и создании организаций в сфере культуры» Министерством сформировано и доведено приказами до подведомственных учреждений государственное задание на оказание государственных услуг на 2015 год.

Согласно требованиям, п.4 ст.69.2 Бюджетного кодекса финансовое обеспечение выполнения государственного задания бюджетными учреждениями, осуществляется в виде субсидии из бюджета на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием в соответствии с государственным заданием, государственных услуг, выполнением работ.

В нарушение п.4 ст.69.2.Бюджетного кодекса и п.6 ст.9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в 2015 году Министерством, как учредителем, не обеспечено финансирование субсидии на выполнение государственного задания подведомственным учреждениям по причине отсутствия утвержденных бюджетных ассигнований на выполнение государственного задания в бюджете Республики Крым на 2015 год.

Министерство в конце года отменило приказы об утверждении государственных заданий.

В 2015 году Министерство осуществляло финансовое обеспечение подведомственных учреждений на основании соглашений «О порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета Республики Крым на иные цели». Всего заключено 76 соглашений на общую сумму 1 247 466,1 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 99,2% 1 237 663,7 тыс. рублей.

Требованиями Методических рекомендаций по формированию государственных заданий и соглашений о финансовом обеспечении государственных заданий государственным учреждениям Республики Крым, утвержденных приказом Министерства финансов Крыма Республики Крым от 11.06.2015 № 178, предусмотрено осуществлять контроль за выполнением государственных заданий в форме последующего контроля в виде камеральных и выездных проверок.

В текущем периоде 2016 года выездные проверки не осуществлялись, план-график проведения таких проверок отсутствует, в государственном задании предусмотрено проведение проверок «по мере необходимости».

В нарушение п.1 ст.69.2 Бюджетного кодекса государственным заданием, доведенным подведомственным учреждениям на 2016 год, не определены категории физических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг. В связи с чем, установить численный контингент посетителей (льготные категории, посетители с полной и (или) частичной оплатой и другие), утвержденный в государственном задании на 2016 год не представляется возможным.

В ходе проверки установлено, что Министерством, в нарушение рекомендаций Минфина РФ, установлена периодичность представления музейными учреждениями отчета о выполнении государственного задания в 2016 году – ежегодно, тогда как рекомендовано определять периодичность сбора отчетности, если услуга оказывается в течение всего года – квартал.

Министерство с подведомственными учреждениями в 2016 году заключило 33 соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на общую сумму 1 148 127,6 тыс. рублей, по состоянию на 01.09.2016 кассовое исполнение составило – 933 462,4 тыс. рублей или 81,3 %.

В ходе проверки ГБУ РК «Симферопольского музыкального училища имени П.И. Чайковского» установлено следующее.

Основная доля расходов училища осуществляется за счет бюджетных средств, что составляет свыше 98%. Из них основные расходы на оплату труда.



Планом финансово-хозяйственной деятельности училища на 2016 год утверждены поступления от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности – 1 046,6 тыс. рублей.

Обращает на себя внимание тот факт, что на 01.01.2016 среди 272 обучающихся студентов, трое обучаются на платной основе. При этом стоимость их обучения ниже величины нормативных затрат на оказание аналогичной услуги в рамках государственного задания, что свидетельствует об оказании платных услуг за счет средств субсидии и нарушении ст. 9.2 закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», а также дополнительной нагрузке на бюджет в общей сумме 301,8 тыс. рублей.

В ходе проверки ГБУ РК «Крымского академического русского драматического театра им. М. Горького» установлено.

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год определен объем средств, поступающих от приносящей доход деятельности в размере 17 000,0 тыс. рублей и субсидии на иные цели: на обеспечение деятельности театральных бюджетных учреждений в сумме 91 167,5 тыс. рублей, субсидии на выполнение программы в сумме 2 000,0 тыс. рублей, а также объем выплат учреждения в размере 110 167,5 тыс. рублей.

Доля субсидии, полученной ГБУ РК «КАРДТ им. М. Горького» в 2015 году, составляет 84,6 процентов в общем объеме доходов учреждения.

Основная доля заработной платы выплачивается за счет средств субсидии – 93,3 процентов (начислений на выплаты по оплате труда – 93,6 процентов), по коммунальным услугам за счет средств субсидии – 56,5 процентов. По остальным показателям выплат учреждения наибольшую долю составляют выплаты за счет средств, поступающих от приносящей доход деятельности.



Театром за первое полугодие 2016 года выполнен план от приносящей доход деятельности на 71%.

В театре с сентября 2016 года осуществляется продажа билетов с использованием автоматизированной информационной системы «Супербилет-театр», которая обеспечивает учет средств от реализации билетов и получение отчетов по реализации билетов и кассовым операциям в автоматическом режиме, обеспечивает эффективный контроль посещаемости спектаклей и полученного дохода.

Анализом деятельности государственных учреждений по предоставлению населению услуг музейными учреждениями установлено.

По состоянию на 01.01.2016 в ведении Министерства находятся 16 музейных учреждений (8 заповедников, 8 музеев).

Среднесписочная численность работников составляет: 993 человека, из них: 957 работников списочного состава, 36 внешних совместителей.

Уровень средней заработной платы составил по категориям персонала:

- работники культуры – 23 664,0 руб.;
- руководящие работники – 37 740,0 руб.;
- прочие работники – 21 000 руб.



В 2015 году музейными учреждениями получены доходы в общей сумме 353 352,9 тыс. рублей, за 9 месяцев 2016 года – 325 334,1 тыс. рублей.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения Республики Крым «Бахчисарайский историко-культурный и археологический музей-заповедник» (далее – ГБУ РК БИКАМЗ), общий объем поступлений в 2015 году (с учетом внесенных изменений) составил 125 894,2 тыс. рублей, из них бюджетные средства составили 42 265,1 тыс. рублей или 33,5 процентов от общего объема средств. В 2016 году общий объем поступлений учреждения запланирован в сумме 120 790,1 тыс. рублей, в том числе бюджетные средства - 35 281,3 тыс. рублей или 29,2 процента от общего объема средств.

Общий планируемый объем поступлений на 2016 год по сравнению с 2015 годом уменьшился на 5 104,1 тыс. рублей или 4,1 процента.

Фактическое исполнение по расходам за 2015 год составило 65 961,4 тыс. рублей. Из которых 64% выплачены за счет бюджета.

В 2016 году 46,1 % выплат (35 281,3 тыс. рублей) запланировано за счет бюджетных средств.

Учреждением запланирован на 01.01.2017 остаток средств на счете ГБУ РК БИКАМЗ сумме 104 263,4 тыс. рублей, что по пояснениям главного бухгалтера учреждения объясняется следующими причинами:

- необходимостью подготовки проектно-сметной документации по реставрации объектов культурного наследия стоимостью не менее 80 000,0 тыс. рублей;
- необходимостью проведения оценки объектов культурного наследия стоимостью не менее 5 000,0 тыс. рублей, оформления правоустанавливающих документов на земельные участки под ними ориентировочной стоимостью 17 500 тыс. рублей;
- необходимостью установки системы орошения и озеленения в 2017 году к 100-летнему юбилею учреждения ориентировочной стоимостью 2 000,0 тыс. рублей;
- необходимостью ремонта и оборудования помещения для администрации учреждения и фондохранилища стоимостью не менее 36 000,0 тыс. рублей.



При формировании государственного задания ГБУ на 2016 год Министерством культуры не соблюдены указанные в разделе 8 рекомендаций Министерством финансов Российской Федерации по реализации закона № 83-ФЗ от 22.10.2013 «Комментарии (комплексные рекомендации) по вопросам, связанным с реализацией положений Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (для органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления)», направленных Министерством финансов Российской Федерации от 22.10.2013 № 12-08-06/44036. В частности, при определении объема финансового обеспечения государственного задания Бахчисарайскому музею-заповеднику на 2016 год не учтены планируемые к поступлению от потребителей услуг 85 508,8 тыс. рублей, т. е. субсидия не уменьшена на эту сумму.

Проверкой исполнения обязательств поставщиками по заключенным контрактам, установлено следующее.

При наличии в учреждении единой комиссии и контрактного управляющего ГБУ заключило контракт с ООО «Первая специализированная организация «Остров 44» и перечислило 27,2 тыс. рублей для осуществления функции организации государственных закупок, что является нарушением ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части неэффективного использования бюджетных средств.

Также в ходе контрольного мероприятия выявлено завышение стоимости выполненных работ на 2,0 тыс. рублей.

В нарушение п.4.2.3 Отраслевого соглашения между Министерством и Крымской республиканской организацией Российского профсоюза работников культуры на 2016-2018 годы от 03.12.2015 в музее-заповеднике не обеспечена дифференциация оплаты труда основного и прочего персонала, оптимизация расходов на административно-управленческий и вспомогательный персонал с учетом предельной доли расходов на оплату их труда в фонде оплаты труда учреждения – не более 40 %. Доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда ГБУ превышает данную норму, в том числе:

- по состоянию на 01.01.2016 на 14,7 %;
- по состоянию на 01.08.2016 на 17,1 %.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения порядка и условий оплаты труда на общую сумму 41,5 тыс. рублей, а также нарушения по ведению бухгалтерского учета на сумму 793,3 тыс. рублей.

В ходе проведения выборочной инвентаризации объектов имущества, находящихся в оперативном управлении музея-заповедника, работниками Счетной палаты установлено.

Комплекс Успенского пещерного монастыря используется монахами Московской патриархии. Материально ответственное лицо, т.е. музей-заповедник, не имеет доступа к объекту.

Согласно охранному обязательству, утвержденного приказом Государственного комитета по охране культурного наследия Республики Крым от 01.03.2016 № 17 Комплекс Успенского пещерного монастыря (в том числе: Успенская церковь, Колокольня (звонница), Дом настоятеля, захоронения) относится к объектам культурного наследия федерального значения.

В Бахчисарайском музее-заповеднике имеется договор от 27.12.1993 о пользовании памятником истории и культуры бывшим Успенским монастырем в г. Бахчисарае, гос. уч. № 289 в соответствии с постановлением Совета министров УССР от 24.09.1963 № 970, согласно которому Бахчисарайский государственный историко-культурный заповедник передал Успенскому монастырю архитектурно-археологические объекты Успенского скита в городе Бахчисарае с целью использования для нужд воссоздаваемого Успенского монастыря бесплатно и бессрочно. Таким образом на сегодняшний день правоустанавливающие документы о передаче Комплекса Успенского пещерного монастыря Московской патриархии отсутствуют.

Согласно Государственной программе Республики Крым «Развитие культуры и сохранения объектов культурного наследия Республики Крым» на 2015-2017 годы (далее – Государственная программа), утвержденной постановлением Совета министров Республики Крым от 09.02.2015 № 32 «Об утверждении Государственной программы Республики Крым «Развитие культуры и сохранения объектов культурного наследия Республики Крым» на 2015-2017 годы» (в редакции от 08.06.2016) в 2015 году на выполнение мероприятий предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2 511 805,3 тыс. рублей, в том числе 1 241 661,8 тыс. рублей из федерального бюджета и 1 270 143,5 тыс. рублей из республиканского бюджета.

Министерством представлен в Счетную палату отчет о ходе реализации программы «Развитие культуры и сохранения объектов культурного наследия Республики Крым» за девять месяцев 2016 года. Согласно вышеуказанному отчету, фактически израсходовано 1 057,6 млн. рублей, что составляет 74,6 % от общего объема выделенных средств.

Анализом состояния, наличия, оформления (переоформления) правоустанавливающих документов на здания (сооружения) и земельные участки, являющиеся собственностью Республики Крым и находящиеся в оперативном управлении подведомственных Министерству культуры учреждений установлено следующее.

Согласно поручению Главы, от 09.12.2015 № 01-62/354, мероприятия по регистрации вещных прав необходимо завершить в срок до 01 марта 2016 года. Министерство 16.05.2016 направило обращение с просьбой продлить срок исполнения

вышеуказанного поручения. Главой Республики срок исполнения поручения продлен до 30.12.2016.

На балансе Бахчисарайского музея-заповедника на 01.08.2016 числится 340 объектов недвижимого имущества и 14 земельных участков по 1,00 рублю каждый земельный участок.

По состоянию на 22.07.2016 в Реестр имущества не включено 285 объектов недвижимого имущества и 13 земельных участков, числящихся на балансе музея-заповедника.

На 01.09.2016 Государственным комитетом по охране культурного наследия утверждено 24 охранных обязательства собственника объекта культурного наследия федерального значения из 47 включенного в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации на объекты, отнесенные к объектам культурного наследия распоряжением Правительства Российской Федерации от 17.10.2015 № 2073-р находящихся на балансе и в оперативном управлении у музея-заповедника.

На момент проверки единый государственный реестр объектов культурного наследия регионального значения или объектов культурного наследия местного (муниципального) значения не ведется, так как в Республике Крым не определен порядок принятия решения о включении объекта культурного наследия регионального значения или объекта культурного наследия местного (муниципального) значения в Единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации в соответствии с пп.7 ч.3 ст.6 Закона Республики Крым от 11.09.2014 № 68-ЗРК «Об объектах культурного наследия в Республике Крым», что может привести к возникновению риска утраты объектов культурного наследия.

Планом внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита на 2016 год, утвержденным министром культуры, предусмотрены две проверки подведомственных учреждений, а именно:

- ГБОУ УВО РК «Крымский университет культуры, искусств и туризма» в первом полугодии 2016 года;

- ГБУ РК «Восточно-Крымский историко-культурный музей-заповедник» в четвертом квартале 2016 года.

Подобное формирование системы проверок по внутреннему финансовому контролю не может обеспечить выполнение требований ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также Порядка осуществления контроля за деятельностью учреждений Республики Крым, утвержденного постановлением Совмина от 10.11.2015 № 720, в части осуществления контроля в отношении каждого учреждения Республики Крым один раз в три года на основе утвержденных планов контрольной деятельности (п.11).

Всего в ходе контрольного мероприятия Счетной палатой установлено 86 нарушений на общую сумму 2 282,0 тыс. рублей.

Отчет о результатах проверки утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 05.12.2016 № 46-1/16.

Для устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, Счетной палатой Республики Крым направлено представление в адрес:

- Министерства культуры Республики Крым;

- Государственного бюджетного учреждения Республики Крым «Бахчисарайский историко-культурный и археологический музей-заповедник».

Исполнение министерством культуры Республики Крым представления снято с контроля Счетной палаты решением Коллегии от 10.02.2017 № 7-2/17.

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия в отношении Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымские генерирующие системы» с оценкой основных показателей финансово-хозяйственной деятельности, эффективности управления, распоряжения и использования государственного имущества, находящегося в государственной собственности Республики Крым, за период 2015 год – 9 месяцев 2016 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

- поручение Главы Республики Крым от 08.12.2016 № 01-62/362.
- распоряжение председателя Счетной палаты Республики Крым от от 09.12.2016 № 68-р.

2. Предмет контрольного мероприятия: организация и осуществление деятельности Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымские генерирующие системы», проверка управления и распоряжения государственным имуществом.

3. Объект контрольного мероприятия:

- Государственное унитарное предприятие Республики Крым «Крымские генерирующие системы» (далее ГУП РК «Крымские генерирующие системы», ГУП РК «КГС», Предприятие).

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 12 декабря 2016 года по 10 февраля 2017 года.

Цели контрольного мероприятия:

- анализ финансово-производственных показателей деятельности ГУП РК «Крымские генерирующие системы»;
- анализ эффективности и целесообразности расходования средств предприятия и средств бюджета Республики Крым при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности ГУП РК «Крымские генерирующие системы»;
- анализ имущественного состояния ГУП РК «Крымские генерирующие системы» с оценкой эффективности управления и использования государственного имущества.

Проверяемый период деятельности: 2015 год, 9 месяцев 2016 года.

Контрольное мероприятие проведено методом выборочной проверки, согласно представленной информации и первичных документов на основании запросов Счетной палаты Республики Крым, подготовленных в ходе проведения контрольного мероприятия.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Государственное унитарное предприятие Республики Крым «Крымские генерирующие системы» является собственностью Республики Крым, созданное для удовлетворения социально-экономических потребностей Республики Крым путем производства и поставки электрической энергии с использованием нетрадиционных и возобновляемых источников энергии (ветра).

По состоянию на 01.10.2016 ГУП РК «Крымские генерирующие системы» имело в своем составе (без права юридического лица):

- **Обособленное подразделение ГУП РК «Крымские генерирующие системы» «Объединенные теплоэлектростанции»,** созданное приказом во исполнение решения Межведомственного штаба по ликвидации чрезвычайной ситуации (протокол от 07.12.2015 № 28) для обслуживания и поддержания автономных резервных источников питания (дизель-генераторных установок) в оперативной готовности к работе, переданных ГУП РК «Крымские генерирующие системы» в хозяйственное ведение Органом управления – Министерством топлива и энергетики Республики Крым на основании распоряжений Совета министров Республики Крым.

- **Обособленное подразделение ГУП РК «Крымские генерирующие системы» «Объединенные ветровые электростанции»,** в состав которого входит шесть обособленных подразделений ветровых электрических станций (ВЭС) общей генерирующей мощностью 60,0175 тыс. МВт.

2. ГУП РК «Крымские генерирующие системы» создано на базе имущества предприятий, территориально расположенных в Республике Крым, осуществляющих производство электрической энергии с использованием нетрадиционных и возобновляемых источников энергии (ветра): ГП «Крымские генерирующие системы», обособленного подразделения «Донузлавская ВЭС» ГП «Национальная атомная энергогенерирующая компания «Энергоатом», ГП «Эксплуатационное техническое управление «Водэнергоремналадка». Передача имущества произведена на общую сумму 797 731,5 тыс. руб.

Уставный фонд ГУП РК «Крымские генерирующие системы» сформирован в размере 27 770,0 тыс. руб. Сумма добавочного капитала составляет 2 598 405,039 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам создан в сумме 3 202,75 тыс. руб.

3. Доходы ГУП РК «Крымские генерирующие системы» в 2015 году составили 190 597,0 тыс. руб., за 9 месяцев 2016 года – 123 854,0 тыс. руб., расходы в 2015 году – 191 820,0 тыс. руб., за 9 месяцев 2016 года – 137 669,0 тыс. руб.

По результатам работы за 2015 год ГУП РК «КГС» получен убыток в сумме 1 586,0 тыс. руб. За 9 месяцев 2016 года убыток составил в сумме 11 759,0 тыс. руб. (при плане получения 1423,0 тыс. руб. прибыли до налогообложения).

Количество выработанной электрической энергии в 2015 году составило 49 063 804 кВт.час, в 2016 году – 45 830 357 кВт.Час. Исполнение плановых показателей в 2015 году достигнуто на уровне 117,24%, в 2016 году – 101,56%.

На увеличение убытка основное влияние оказала недовыработка электроэнергии в 3 квартале 2016 года из-за неблагоприятных погодных условий (безветрие), доходы от реализации электроэнергии сократились по сравнению с планом на 10 402 тыс. руб. (чистый убыток за 3 квартал 2016 года составил - 11 955 тыс. руб.).

4. На начало проверяемого периода (01.01.2015) стоимость основных средств ГУП РК «КГС» составляла 709 451,3 тыс. руб., сальдо по состоянию на 01.10.2016 составило 2 554 704,5 тыс. руб. Увеличение балансовой стоимости основных средств в 2016 году на сумму 1 837 086,0 тыс. руб. произошло за счет закрепления за ГУП РК «КГС» автономных резервных источников питания на праве хозяйственного ведения на основании распорядительных документов органов исполнительной власти Республики Крым.

5. Автономные резервные источники питания (АРИП) переданы ГУП РК «Крымские генерирующие системы» в количестве 1120 единиц, из них:

- в количестве 592 единиц в соответствии с распоряжением Совета министров Республики Крым от 02.02.2016 № 92-р «О закреплении автономных резервных источников питания-дизель-генераторных установок» (с изменениями, внесенными распоряжением Совета министров Республики Крым от 02.03.2016 № 210-р);

- в количестве 528 единиц в соответствии с распоряжением Совета министров Республики Крым от 28.06.2016 № 648-р «О принятии в государственную собственность Республики Крым и закреплении резервных источников снабжения электроэнергией».

6. По состоянию на 01.10.2016, из 1120 единиц автономных резервных источников питания 1062 единицы дизель-генераторных установок (ДГУ) размещены по социально значимым объектам (из них 528 единиц размещены по образовательным учреждениям Республики Крым), 33 единицы ДГУ размещены в соответствии с договорами аренды (платное пользование), 25 единиц ДГУ размещены на складах Предприятия и требуют ремонта.

Из общего количества АРИП, размещенных по социально-значимым объектам Республики Крым и учреждениям образования (1062), на которые должны быть оформлены

договорные отношения, представлены договоры ответственного хранения по 471 единицам АРИП.

На 591 единицу АРИП договоры ответственного хранения в ГУП РК «КГС» отсутствуют. Следовательно, 591 объект имущества, закрепленного за ГУП РК «КГС» на праве хозяйственного ведения, находится в пользовании у третьих лиц без заключенных договоров.

При неурегулированности вопросов сохранности имущества возрастает риск порчи имущества и возникновения недостачи в части действий третьих лиц.

По состоянию на 01.10.2016 ГУП РК «Крымские генерирующие системы» не располагает достоверной и объективной информацией относительно использования АРИП, находящихся в государственной собственности Республики Крым.

Отсутствие надлежащим образом оформленных отношений в части использования 591 АРИП и отсутствие информации относительно использования данных дизельных генераторных установок, закрепленных за социально значимыми объектами Республики Крым, может свидетельствовать о неэффективном использовании имущества, находящегося в хозяйственном ведении ГУП РК «Крымские генерирующие системы».

В данной ситуации возникают риски неправомерного использования или передачи АРИП, закрепленных за социально значимыми объектами Республики Крым, иным юридическим или физическим лицам для осуществления коммерческой деятельности.

7. Из переданных в хозяйственное ведение ГУП РК «Крымские генерирующие системы» 1120 единиц АРИП - 225 единиц находились в неисправном состоянии:

- по состоянию на 27.04.2016 - 118 единиц АРИП из общего количества (592), передаваемых АРИП в соответствии с распоряжением Совета министров Республики Крым от 02.02.2016 № 92-р:

- по состоянию на 31.08.2016 – 107 единиц АРИП из общего количества (528), передаваемых АРИП в соответствии с распоряжением Совета министров Республики Крым от 28.06.2016 № 648-р.

Всего по состоянию на 01.10.2016 по 592 АРИП выполнены следующие виды работ:

- ремонты 55 АРИП на общую сумму 3 653,81 тыс. руб.,
- диагностика 630 АРИП, из них продиагностировано хозяйственным способом 108 АРИП, подрядным способом - 522 АРИП на сумму 2 437,48 тыс. руб.;
- техническое обслуживание 17 АРИП на общую сумму 814,29 тыс. руб.

По 528 АРИП, находящимся в общеобразовательных заведениях муниципальных образований Республики Крым, в проверяемом периоде работы не проводились.

По состоянию на 01.10.2016 из 592 АРИП в неисправном состоянии находятся 84 единицы, из 528 АРИП – 85 единиц.

В период с момента передачи ДГУ в хозяйственное ведение ГУП РК «Крымские генерирующие системы» и на дату окончания проверяемого периода (01.10.2016) комплексная работа по учету и контролю за использованием АРИП ГУП РК «Крымские генерирующие системы» не проводилась. Плановые графики ремонтов, диагностики и технического обслуживания АРИП в ГУП РК «КГС» не составлялись.

8. Бухгалтерский учет и начисление амортизации на основные средства – АРИП, переданные в хозяйственное ведение ГУП РК «Крымские генерирующие системы» осуществлялся с нарушением Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета, что привело к искажению промежуточной финансовой отчетности ГУП РК «Крымские генерирующие системы» за 9 месяцев 2016 года в части не отражения расходов и, соответственно, завышения балансовой стоимости основных средств на сумму начисленной амортизации по автономным резервным источникам питания равной 110 459,6 тыс. руб.

9. В ходе анализа исполнения хозяйственных договоров установлено, что при условии поставки товаров и выполнения услуг на условиях предоплаты, имеет место невыполнения условий договоров в части своевременной поставки товаров, работ и услуг.

При условии осуществленных предоплат, выявлены нарушения в части несоблюдения сроков поставок продукции - в срок недопоставлено товаров на общую сумму 2 115,56 тыс. руб.

Неосуществление претензионной и исковой работы по неисполненным договорным обязательствам, повлекло за собой невзыскание неустоек по таким обязательствам на общую сумму 2 017,62 тыс. руб. Расчетная сумма процентов за пользование денежными средствами составила 31,96 тыс. руб.

10. В ходе анализа исполнения исследуемых в ходе контрольного мероприятия договоров установлено, что расчетные операции проведены с нарушением бухгалтерского учета.

Так, по исполнению договоров, заключенных с ООО «Радмир-Групп», ООО «Радмир», ООО «Карат», ООО «НПП «Новая Энергия», ООО «Новатор» регистрация первичных документов в регистрах бухгалтерского учета отражена несвоевременно - от одного до трех месяцев после свершения факта хозяйственной жизни.

Данный факт свидетельствует о несогласованности действий и отсутствии взаимодействия структурных подразделений ГУП РК «Крымские генерирующие системы», что привело к нарушению ведения бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности.

Имеет место отражение хозяйственных операций по договорам от 02.10.2015 № 215-2015, от 15.09.2015 № 197-2015, от 03.09.2015 № 192-2015, заключенным с ООО «НПП «Новая Энергия», фактически осуществленных в 2015 году - в следующем финансовом и налоговом периоде: в январе 2016 года.

При отражении в бухгалтерском учете расчетных операций по хозяйственным договорам установлены нарушения, имеющие признаки грубого нарушения бухгалтерского учета, предусмотренного ст. 120 Налогового кодекса РФ в части несвоевременного отражения в бухгалтерском учете активов и хозяйственных операций, что в свою очередь влечет за собой риски нарушения бухгалтерской и финансовой отчетности, а также при условии занижения налоговой базы привлечение к ответственности через механизмы взыскания штрафных санкций.

11. В нарушение п. 5.6.6 Устава ГУП РК «Крымские генерирующие системы» ни одно из представленных штатных расписаний не утверждено генеральным директором Предприятия.

Общая штатная численность Предприятия (без Филиала ГУП РК «Крымские генерирующие системы» «Объединенные теплоэлектростанции») по состоянию на 01.01.2015 составила 264,75 шт. ед., по состоянию на 22.08.2016 штатная численность персонала ГУП РК «КГС» составляет 234,05 шт. ед.

Финансирование Филиала ГУП РК «Крымские генерирующие системы» «Объединенные теплоэлектростанции» осуществляется на основании Сметы затрат, финансовым обеспечением которых является субсидия из бюджета Республики Крым, выделенная ГУП РК «Крымские генерирующие системы» из резервного фонда Совета министров Республики Крым на финансовое обеспечение затрат в период режима чрезвычайной ситуации техногенного характера регионального уровня реагирования, введенного распоряжением Главы Республики Крым от 22.11.2015 № 454-рг.

Следует отметить, что согласно утвержденному штатному расписанию Филиала ГУП РК «Крымские генерирующие системы» «Объединенные теплоэлектростанции» предусмотрены доплаты руководящему составу ГУП РК «Крымские генерирующие системы» (генеральный директор, два заместителя генерального директора, главный бухгалтер, 4 начальника отдела ГУП РК «КГС») за увеличение объема работ, расширение зоны обслуживания.

Включение в штатное расписание филиала руководящего состава основного предприятия и осуществление доплат руководящему составу ГУП РК «Крымские генерирующие системы» (первому заместителю генерального директора, заместителю генерального директора, главному бухгалтеру, начальнику ПЭО) за увеличение объема работ, расширение зоны обслуживания в период ЧС в сумме 494,1733 тыс. руб., свидетельствует о нерациональных расходах, осуществленных за счет средств бюджета Республики Крым.

12. Правильностью начисления и выплаты заработной платы и стимулирующих выплат руководящему составу ГУП РК «Крымские генерирующие системы» установлено, что в нарушение п.4.7 Трудового договора от 15.07.2014, заключенного с бывшим Генеральным директором ГУП РК «КГС» Пилипенко И.А., излишне выплачены премии в размере 139,98 тыс. руб., что привело к неправомерным расходам предприятия в указанной сумме.

В нарушение п.2.7 договора займа денежных средств от 20.07.2015 № 152-2015, заключенного с бывшим генеральным директором Пилипенко И.А. в сумме 1100,0 тыс. руб. на 26 месяцев, заемщиком досрочно не возвращена сумма займа (887,9 тыс. руб.) при условии досрочного расторжения трудового договора Министерством топлива и энергетики Республики Крым 21.09.2016.

13. При анализе целевого и эффективного использования средств субсидии из резервного фонда Совета министров Республики Крым, выделенной в 2016 году ГУП РК «Крымские генерирующие системы» на непредвиденные расходы в виде субсидии на финансовое обеспечение затрат в период режима чрезвычайной ситуации техногенного характера регионального уровня реагирования, введенного распоряжением Главы Республики Крым от 22.11.2015 № 454-рг» (на основании соответствующего соглашения от 22.03.2016 № 10, заключенного между Министерством топлива и энергетики Республики Крым и ГУП РК «Крымские генерирующие системы» в сумме 98 000,0 тыс. руб.), установлены факты неэффективного и нерационального расходования бюджетных средств как со стороны получателя средств бюджета – ГУП РК «Крымские генерирующие системы», так и со стороны органа управления – Министерства топлива и энергетики Республики Крым.

Установлены факты нарушений порядка учета по расходованию горюче-смазочных материалов автономными резервными источниками питания и документального оформления таких операций.

В целом общая сумма фактически освоенных бюджетных средств субсидии составила 15 727,551 тыс. руб. или 16,05 % от утвержденных плановых показателей.

Данный факт свидетельствует о неэффективности принимаемых в период чрезвычайной ситуации решений руководством ГУП РК «Крымские генерирующие системы».

Неиспользованные средства субсидии из резервного фонда Совета министров Республики Крым в общей сумме 82 272,449 тыс. руб. возвращены ГУП РК «Крымские генерирующие системы» в Министерство топлива и энергетики Республики Крым 07-08 июня 2016 года.

Также установлено:

- расчетные планируемые показатели расходов в разрезе статей затрат, включенные в смету затрат на финансовое обеспечение которых выделялась субсидия ГУП РК «Крымские генерирующие системы», отсутствуют;

- требования регламента эксплуатации АРИП, показатели графика проведения плановых ремонтов АРИП, расчет суммы затрат на приобретение материальных ценностей, представление которых регламентировано Планом мероприятий, принятым в связи с ограничением подачи электроснабжения в Республику Крым из Объединенной Энергосистемы Украины (приложение № 2 к Соглашению № 10 от 22.03.2016) не представлены, отсутствуют;

- заявки на диагностику и техническое обслуживание АРИП Филиалом ГУП РК «Крымские генерирующие системы» «Объединенные теплоэлектроцентрали» от пользователей АРИП не оформлялись, планы ремонтов на месяц не формировались, обоснования необходимости перемещения и перевозки АРИП не составлялись;

- в нарушение п.5 Плана мероприятий ГУП РК «Крымские генерирующие системы» корректировка в смету затрат не внесена (Сметой затрат предусмотрены расходы на апрель и май 2016 года, фактически расходы осуществлены за период апрель-июнь 2016 года);

- в Отчете об использовании средств согласно смете затрат на финансовое обеспечение которых выделяется субсидия ГУП РК «Крымские генерирующие системы», представленном в Министерство топлива и энергетики Республики Крым за март-май 2016 года, статьи затрат по их видам не соответствуют фактическим расходам (данным бухгалтерского учета), отраженным в итоговом Отчете по затратам по освоению средств субсидии.

Общая сумма расхождений в отчете с фактическими расходами (по данным бухгалтерского учета) составила – 91 478,98 тыс. руб., что свидетельствует о несоответствии данных отчета с данными фактически проведенных расходов и является нарушением ст. 13 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Итоговый Отчет по использованию средств субсидии составлен в соответствии с данными бухгалтерского учета ГУП РК «КГС».

14. В ходе анализа эффективности и результативности использования средств субсидии на приобретение горюче-смазочных материалов установлено, что согласно данным бухгалтерского учета закупленное дизельное топливо в количестве 80 000 литров на сумму 3 020,0 тыс. руб. и бензин АИ-92 в количестве 1500 литров на общую сумму 56,250 тыс. руб. для обеспечения работы АРИП в части бесперебойного энергоснабжения на социально значимых объектах Республики Крым в период действия чрезвычайной ситуации не использовалось.

ГУП РК «Крымские генерирующие системы» для обеспечения работы АРИП в период ЧС использовало топливо, переданное от ГУП РК «Крымэнерго», находящееся в баках АРИП, наливом и в талонах по состоянию на 11.02.2016 в количестве 320 944,270 л стоимостью 11 683,059 тыс. руб.

Таким образом, при заключении Соглашения № 10 от 22.03.2016 Министерством топлива и энергетики Республики Крым при расчете суммы по статье расходов «приобретение и доставка ГСМ» (запланировано 18 581,401 тыс. руб.) не учтен факт передачи дизельного топлива от ГУП РК «Крымэнерго» на сумму 11 683,059 тыс. руб., что привело к включению в смету затрат дополнительных необоснованных расходов на приобретение ГСМ, что является неэффективным управленческим решением Министерства топлива и энергетики Республики Крым и свидетельствует о несоблюдении принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного ст. 34 БК РФ в части достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности).

По статье затрат «Приобретение и доставка ГСМ» из общей суммы фактических расходов на приобретение ГСМ в сумме 3 269,258 тыс. руб., расходы на приобретение дизельного топлива и бензина АИ – 92 в сумме 3 076,250 тыс. руб., при условии невостребованности топлива и его возврата в Министерство топлива и энергетики Республики Крым для восполнения материального резерва Республики Крым, подтверждают факт неэффективного использования бюджетных средств субсидии, полученной из резервного фонда Совета министров Республики Крым.

Отчет о результатах внепланового контрольного мероприятия в отношении Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымские генерирующие системы» с оценкой основных показателей финансово-хозяйственной деятельности,

эффективности управления, распоряжения и использования государственного имущества, находящегося в государственной собственности Республики Крым, за период 2015 год – 9 месяцев 2016 года утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 08.02.2017 № 6-1/17. ГУП РК «Крымские генерирующие системы» направлено представление от 16.02.2017 № 2.

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка обоснованности и эффективности расходования бюджетных средств Республики Крым, выделенных Государственному бюджетному учреждению Республики Крым «Ливадийский дворцово-парковый музей-заповедник»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.17 плана работы Счетной палаты Республики Крым на 2017 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 27.12.2016 № 50-6/16, распоряжение председателя Счетной палаты Республики Крым от 09.01.2017 № 1-р.

Предмет контрольного мероприятия: обоснованность и эффективность расходования бюджетных средств Республики Крым, выделенных Государственному бюджетному учреждению Республики Крым «Ливадийский дворцово-парковый музей-заповедник» (далее – Музей).

Объект (объекты) контрольного мероприятия:

Государственное бюджетное учреждение Республики Крым «Ливадийский дворцово-парковый музей-заповедник» (далее – Музей).

Цель контрольного мероприятия: оценка соблюдения законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Крым.

Проверяемый период деятельности: 2016 год.

В ходе контрольного мероприятия проверено расходование средств в сумме 83 018,6 тыс. рублей, в том числе бюджетных – 33 595,0 тыс. рублей, средств, поступающих от приносящей доход деятельности – 49 423,6 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Общий объем доходов (с учетом изменений) в 2016 году составил 86 588,1 тыс. рублей, или 99,4 процента от утвержденных плановых показателей, из них:

- объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания составил 30 659,8 тыс. рублей, или 100 процентов;

- объем субсидии на иные цели профинансирован и исполнен в полном объеме (план 4 694,9 тыс. рублей);

- объем средств, поступающих от приносящей доход деятельности, составил 51 233,4 тыс. рублей, или 99,1 процент от утвержденных плановых показателей.

Общий объем расходов в 2016 году составил 83 018,9 тыс. рублей, или 97,2 процента от утвержденных плановых назначений (с учетом изменений). В 2016 году 41,4 процента выплат (35 354,7 тыс. рублей) запланировано за счет средств бюджета Республики Крым и 58,6 процента (50 032,0 тыс. рублей) за счет средств от приносящей доход деятельности.

Наибольший удельный вес в структуре кассовых расходов занимает оплата труда и начисления на нее – 66,9 процентов или 55 567,8 тыс. рублей; на оплату коммунальных услуг направлено 2,8 процента или 2 335,3 тыс. рублей; на работы, услуги по содержанию имущества израсходовано 2 977,8 тыс. рублей, что составляет 3,6 процента; на прочие расходы, услуги направлено 7 545,2 тыс. рублей, или 9,1 процент; расходы, связанные с приобретением основных средств исполнены в сумме 9 308,1 тыс. рублей, или на 11,2 процента.

Объем средств, поступающих от приносящей доход деятельности, за 2016 год исполнен Музеем на 99,1 процент (план – 51 720,0 тыс. рублей, факт – 51 233,4 тыс. рублей). Источниками, поступивших доходов являлись:

- доходы от оказания платных услуг (основная деятельность музея: публичный показ музейных предметов, музейных коллекций), объем которых составил 50 813,5 тыс. рублей, или 99,1 процент от утвержденных плановых показателей;

- доходы от сдачи в аренду имущества - 419,9 тыс. рублей, что составляет 99,9 процентов от утвержденных плановых показателей (план – 420,0 тыс. рублей);

- доходы от оказания услуг общественного питания – 770,1 тыс. рублей.

Согласно оперативным данным, предоставленным Музеем, плановые показатели по количеству лиц, посетивших музей выполнены за 2016 год на 100,0 процентов (план – 202,06 тыс. чел., факт – 202,06 тыс. чел.); публичный показ музейных предметов, музейных коллекций выполнен на 116,3 процента (план – 535 единиц, факт – 622).

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания по государственным услугам (работам) Музея на 2016 год осуществлялось на основании соглашения № 2/4-0059/16 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2016 году от 14.01.2016, согласно которому между Министерством культуры Республики Крым (далее – Министерством) и Музеем заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания. Предметом указанного соглашения является условия и порядок предоставления Министерством субсидии из бюджета Республики Крым на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2016 году. Объем субсидии определен в сумме 30 659,8 тыс. рублей. Срок действия соглашения с момента подписания и до окончания планового периода.

Наибольший удельный вес в структуре кассовых расходов средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения мероприятий в рамках Государственной программы Республики Крым «Развитие культуры и сохранение объектов культурного наследия Республики Крым» на 2015-2017 годы занимают расходы на приобретение основных средств – 69,5 процентов или 3 262,1 тыс. рублей.

В соответствии с п.1.5. разд. III «Права и обязанности Музея» Устава музея, п.4.2. разд.4 государственного задания на 2016 год учреждение самостоятельно в установленном законодательством порядке определяет цены (тарифы) на предоставляемые платные услуги.

Проверкой расчетов по оплате труда установлено следующее.

В соответствии с п.1.5. распоряжения Совета министров Республики Крым от 21.06.2016 № 632-р «Об оптимизации в бюджетной сфере» штатная численность работников Музея по состоянию на 31.12.2016 не увеличилась по сравнению со штатной численностью работников Музея по состоянию на 01.07.2016, а уменьшилась на 4 штатных единицы.

Согласно приведенным данным доля штатной численности основного персонала по состоянию на 31.12.2016 уменьшилась и составила 44,4 процента по сравнению с долей штатной численности основного персонала по состоянию на 01.01.2016, или 45,7 процентов. За 2016 год штатная численность работников увеличилась на одну единицу за счет уменьшения основного персонала на одну единицу и увеличения штатной численности административно-управленческого и вспомогательного персонала на 2 единицы.

В нарушение п.4.2.3 Отраслевого соглашения между Министерством культуры Республики Крым и Крымской республиканской организацией Российского профсоюза работников культуры на 2016-2018 годы от 03.12.2015 в Музее не обеспечена дифференциация оплаты труда основного и прочего персонала, оптимизация расходов на административно-управленческий и вспомогательный персонал с учетом предельной доли расходов на оплату их труда в фонде оплаты труда учреждения – не более 40 процентов. Доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного

персонала в фонде оплаты труда Музея за 2016 год превышает 40 процентов и составляет 52,1 процента (превышение на 12,1 процентов).

В нарушение п.3.2. приказа Министерства культуры Республики Крым от 19.12.2014 № 94 «Об утверждении примерного перечня должностей, отнесенных к категории вспомогательного персонала государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства культуры Республики Крым» директором Музея в 2016 году не обеспечено соотношение средней заработной платы основного и вспомогательного персоналов до 1:0,7-0,5 с учетом типа учреждений и составило 1:0,74 (средняя заработная плата основного персонала в 2016 году составила – 36,5 тыс. рублей, вспомогательного персонала – 27,1 тыс. рублей).

В соответствии с трудовыми договорами и п.34.6. учетной политики Музея, утвержденной приказом от 12.01.2015 № 2, сроки выплаты заработной платы работникам установлены: 16-го числа каждого месяца (аванс по зарплате) и 30-го (31-го) числа каждого месяца (окончательный расчет).

В нарушение ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации руководством Музея допущено нарушение сроков выплаты заработной платы за 2016 год.

Во исполнение требований Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» (далее – Федеральный закон № 426-ФЗ) Музей заключил договор № 2016-02-63245-KRNA-PM от 03.02.2016 на проведение специальной оценки условий труда с ООО «ПРОММАШ ТЕСТ». В нарушение п.5. ст.15 Федерального закона № 426-ФЗ работники Музея не ознакомлены с результатами проведения специальной оценки условий труда на 102 рабочих местах под роспись в срок, установленный законодательством.

В ходе контрольного мероприятия проведен визуальный осмотр парка Ливадийского дворцово-паркового музея-заповедника, по итогу которого установлено следующее.

По всей границе парка имеются металлические ограждения. На территории парка возле Дворца Николая II многолетние зеленые насаждения ухожены, кустарники подстрижены, на газонах зеленая трава. Уборка мусора, листвы осуществляется постоянно.

По мере отдаленности от Дворца Николая II многолетние зеленые насаждения не ухоженные. Рыхление, вырезка и вырубка сухостоя, удаление пней, стрижка живой изгороди, прореживание крон деревьев выкашивание травостоя, не осуществляется. На асфальтированных дорожках парка, бордюрах, парковых лестницах имеется неубранная листва.

С целью благоустройства парковой зоны по всей территории парка установлены скамейки с бетонным основанием, сиденья деревянные, окрашены в зеленый цвет.

Согласно пояснениям директора Государственного бюджетного учреждения Республики Крым «Ливадийский дворцово-парковый музей-заповедник» при передаче Музею имущества, ликвидируемых Государственной администрации Ливадийского, Массандровского, Мисхорского парков-памятников садово-паркового искусства общегосударственного значения и Администрации парков-памятников садово-паркового искусства общегосударственного значения «Мисхорский», «Массандровский», «Ливадийский», **парковые сооружения, находящиеся в границах парка-памятника садово-паркового искусства общегосударственного значения «Ливадийский», на баланс Музея не передавались.**

По данным информационной справки заместителя директора по научной и просветительской работе Музея О.А. Шамрина за 2015 год, особую озабоченность вызывает сохранность малых архитектурных форм – важнейших элементов исторического облика Ливадийского архитектурно-паркового ансамбля.

Распоряжением Совета министров Республики Крым от 21.11.2016 № 1447-р «О создании Государственного автономного учреждения культуры Республики Крым «Администрация парков»» определено создать Государственное автономное учреждение культуры Республики Крым «Администрация парков» (далее – ГАУК РК «Администрация

парков»)), целью деятельности которого является выполнение работ и оказание услуг по сохранению, управлению особо охраняемыми природными территориями регионального значения Республики Крым, закрепленными за ним на праве оперативного управления.

Согласно п.3 указанного распоряжения, функции и полномочия учредителя ГАУК РК «Администрации парков» осуществляет Министерство культуры Республики Крым.

В приложении к распоряжению Совета министров Республики Крым от 21.11.2016 № 1447-р утвержден перечень недвижимого имущества, закрепляемого на праве оперативного управления за ГАУК РК «Администрации парков», находящегося в границах парков-памятников садово-паркового искусства регионального значения «Ливадийский», «Массандровский», «Мисхорский».

Распоряжением Совета министров Республики Крым от 05.02.2015 № 69-р «Об утверждении перечня особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Крым» парки-памятники садово-паркового искусства «Ливадийский», «Массандровский», «Мисхорский» являются особо охраняемыми природными территориями.

Основной целью создания ГАУК РК «Администрация парков» является обеспечение управления в сфере сохранения, охраны, восстановления и регулирования использования природных ресурсов, организация, проведение и координация работ по охране и сохранению уникальных комплексов паркового строительства и иных объектов, проведение экологической, образовательно-воспитательной работы и т.п.

Министерством культуры Республики Крым согласно предоставленной информации от 23.01.2017 № 215/22-10/1, разработано и утверждено государственное задание ГАУК РК «Администрация парков» на 2017 год, которым планируется выделить на финансовое обеспечение ГАУК РК «Администрация парков» из бюджета Республики Крым бюджетные средства в общей сумме 28 014,9 тыс. рублей.

Анализ использования бюджетных средств на содержание парковой зоны (Ливадийский парк, Массандровский парк, Мисхорский парк)



По результатам проведенного контрольного мероприятия Счетная палата Республики Крым считает нецелесообразным и неэффективным создание Государственного автономного учреждения культуры Республики Крым «Администрация парков», так как деятельность по сохранению культурных ценностей и достопримечательных мест Крыма, природных территорий регионального значения Республики Крым, выполняют уже существующие государственные бюджетные учреждения. Создание нового государственного учреждения – Государственного автономного учреждения культуры Республики Крым «Администрация парков» приведет к дополнительной нагрузке на бюджет Республики Крым в объеме 28 014,9 тыс. рублей.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. В нарушение п.4.2.3 Отраслевого соглашения между Министерством культуры Республики Крым и Крымской республиканской организацией Российского профсоюза работников культуры на 2016-2018 годы от 03.12.2015 в Государственном бюджетном учреждении Республики Крым «Ливадийский дворцово-парковый музей-заповедник» не обеспечена дифференциация оплаты труда основного и прочего персонала, оптимизация расходов на административно-управленческий и вспомогательный персонал с учетом предельной доли расходов на оплату их труда в фонде оплаты труда учреждения – не более 40 процентов. Доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда музея за 2016 год превышает 40 процентов и составляет 52,1 процента (превышение на 12,1 процентов).

2. В нарушение п.3.2. приказа Министерства культуры Республики Крым от 19.12.2014 № 94 «Об утверждении примерного перечня должностей, отнесенных к категории вспомогательного персонала государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства культуры Республики Крым» директором Государственного бюджетного учреждения Республики Крым «Ливадийский дворцово-парковый музей-заповедник» в 2016 году не обеспечено соотношение средней заработной платы основного и вспомогательного персоналов до 1:0,7-0,5 с учетом типа учреждений и составило 1:0,74 (средняя заработная плата основного персонала в 2016 году составила – 36,5 тыс. рублей, вспомогательного персонала – 27,1 тыс. рублей).

3. В нарушение ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации руководством Государственного бюджетного учреждения Республики Крым «Ливадийский дворцово-парковый музей-заповедник» допущено нарушение сроков выплаты заработной платы за 2016 год.

4. В нарушение п.5. ст.15 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» работники Государственного бюджетного учреждения Республики Крым «Ливадийский дворцово-парковый музей-заповедник» не ознакомлены с результатами проведения специальной оценки условий труда на 102 рабочих местах под роспись в срок, установленный законодательством.

5. Отсутствие на балансовом учете парковых сооружений, отнесенных к объектам культурного наследия федерального значения, включенных в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации.

6. Создание Государственного автономного учреждения культуры Республики Крым «Администрация парков» является нецелесообразным и неэффективным, его создание увеличит нагрузку на бюджет Республики Крым в объеме 28 014,9 тыс. рублей.

Отчет о результатах проверки утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 08.02.2017 № 6-2/17. Для устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, Музею направлено представление.

В целях исполнения представления Музеем приняты меры по обеспечению оптимизации расходов на административно-управленческий и вспомогательный персонал; по обеспечению соотношения средней заработной платы основного и вспомогательного персоналов до 1:0,7-0,5; по обеспечению своевременной выплаты заработной платы работникам и недопустимости подобных нарушений в дальнейшем. Работники Музея ознакомлены с результатами проведенной специальной оценки условий труда.

Исполнение Музеем представления снято с контроля Счетной палаты.

Советом министров Республики Крым и Министерством культуры Республики Крым приняты меры по недопущению увеличения нагрузки на бюджет Республики Крым в объеме 28 014,9 тыс. рублей – распоряжение от 21.11.2016 № 1447-р «О создании Государственного автономного учреждения культуры Республики Крым «Администрация парков» признано утратившим силу.

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Республики Крым бюджету муниципального образования Советское сельское поселение, входящего в состав Советского района Республики Крым, а также соблюдения органами местного самоуправления условий получения межбюджетных трансфертов за период 2015-2016 годы»

Счетной палатой Республики Крым в соответствии с поручением Главы Республики Крым от 03.02.2017 № 1/01-32/438 проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Республики Крым бюджету муниципального образования Советское сельское поселение, входящего в состав Советского района Республики Крым, а также соблюдения органами местного самоуправления условий получения межбюджетных трансфертов за период 2015-2016 годы».

Объект контрольного мероприятия: муниципальное образование Советское сельское поселение Советского района Республики Крым: Администрация Советского сельского поселения Советского района Республики Крым.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ выполнения действующих нормативных правовых актов по расходованию, эффективному и целевому использованию межбюджетных трансфертов. Анализ выполнения плановых показателей по поступлениям и расходам бюджета Советского сельского поселения, источниками поступления которых являются межбюджетные трансферты за 2015-2016 гг. Проведена проверка организации бюджетного процесса, соблюдения требований бюджетного законодательства при формировании и исполнении местного бюджета. А также соответствие социально-экономического состояния муниципального образования условиям получения межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета, оценка соблюдения муниципальным образованием условий использования полученных межбюджетных трансфертов.

По результатам контрольного мероприятия установлены факты нарушения законодательства, организации и ведения бухгалтерского учета, отсутствие внутреннего контроля, несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств.

Администрацией Советского сельского поселения не предпринимаются меры по взысканию задолженности. Претензионно – исковая работа администрацией Советского сельского поселения по взысканию задолженности не проводится.

Установлено, что в нарушение ст.6, ч.2 ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», администрацией Советского сельского поселения в полном объеме приняты и оплачены по Договору №1 от 10.11.2016 г. до окончания выполнения работ по муниципальному контракту №1 от 10.11.2016 г.

По результатам рассмотрения Коллегией Счетной палаты Республики Крым отчета о результатах контрольного мероприятия вынесено представление Счетной палаты Республики Крым от 09.03.2017 № 3 в адрес главы Администрации Советского сельского поселения Советского района Республики Крым с рекомендациями об устранении выявленных нарушений.

Во исполнение требований статьи 11 Регламента Счетной палаты Республики Крым, утвержденного постановлением Коллегии от 02.12.2014 № 1-1/14 (с изменениями), и рассмотрев информацию Администрации Советского сельского поселения Советского района Республики Крым об исполнении рекомендаций Представления № 3 Коллегией Счетной палаты Республики Крым от 01.09.2017 № 40-2/17 снято с контроля как полностью выполненное.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в адрес Главы Республики Крым, Председателя Государственного Совета Республики Крым.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен в Прокуратуру Республики Крым и затем направлен в прокуратуру Советского района, по итогам рассмотрения которого прокуратурой проводится проверка в администрации Советского сельского поселения.

По информации прокуратуры Советского района о результатах рассмотрения материала проверки Счетной палаты РК принесено 2 протеста на решения Советского сельского совета, которыми установлены заработная плата для председателя Советского сельского совета и его заместителя, протесты рассмотрены и удовлетворены, в решения Советского сельского совета внесены соответствующие изменения.

Прокуратурой направлено заявление в УФАС по Республике Крым и г. Севастополю в порядке ст.11 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» для решения вопроса о наличии в действиях главы администрации Советского сельского поселения факта нарушения антимонопольного законодательства РФ. По результатам рассмотрения которого будет решен вопрос о привлечении виновного лица к административной ответственности.

По материалам направленным прокуратурой района 05.08.2017 ОМВД России по Советскому району возбуждено уголовное дело по признакам состава преступления, предусмотренного ч.4 ст. 159 УК РФ. В настоящее время по указанному уголовному делу проводится досудебное расследование, которое находится на контроле прокуратуры района.

Глава администрации Советского сельского поселения уволена с занимаемой должности.

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Крым, выделенных на обеспечение деятельности Министерства спорта Республики Крым и его подведомственных учреждений в 2015 – 2016 годах»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.25 Плана работы Счетной палаты Республики Крым на 2016 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 24.12.2015 № 44-4/15 (с изменениями и дополнениями), п. 1.8 Плана работы Счетной палаты Республики Крым на 2017 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 27.12.2016 № 50-6/16, распоряжение председателя Счетной палаты Республики Крым от 04.10.2016 № 53-р (с изменениями и дополнениями).

2. Предмет контрольного мероприятия:

Соблюдение порядка использования бюджетных средств Министерством спорта Республики Крым и его подведомственными учреждениями.

3. Объект контрольного мероприятия:

- Министерство спорта Республики Крым;
- Государственное бюджетное учреждение Республики Крым «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по плаванию»;
- Государственное бюджетное учреждение Республики Крым «Центр спортивной медицины»;
- Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Крымское среднее профессиональное училище (техникум) олимпийского резерва»;
- Государственное бюджетное учреждение Республики Крым «Центр спортивной подготовки сборных команд Республики Крым».

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 17 октября 2016 года по 10 февраля 2017 года.

5. Цель контрольного мероприятия: проверка целевого, эффективного и результативного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Министерства спорта Республики Крым и его подведомственных учреждений и реализацию программных мероприятий.

6. Проверяемый период деятельности: 2015 – 2016 годы.

7. Информационной основой для проведения контрольного мероприятия являлись:

➤ учредительные и иные документы, характеризующие организационно-правовую форму, форму собственности и структуру проверяемого объекта;

➤ нормативные и правовые акты, локальные акты, регламентирующие порядок предоставления и использования средств бюджета Республики Крым, субсидий из бюджета Республики Крым, межбюджетных трансфертов, на обеспечение деятельности и выполнения программных и непрограммных мероприятий;

➤ регистры бухгалтерского учета, первичные и иные бухгалтерские, учетные документы;

➤ финансовая, бухгалтерская отчетность;

➤ документы, полученные в ходе проверки.

8. По результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Крым, выделенных на обеспечение деятельности Министерства спорта Республики Крым и его подведомственных учреждений в 2015 – 2016 годах» составлены акты:

– Акт контрольного мероприятия от 26.12.2016 № 47 «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Крым, выделенных на обеспечение деятельности Государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Крымское среднее профессиональное училище (техникум) олимпийского резерва» в 2015 году и 9 месяцев 2016 года», подписанный объектом контроля без возражений;

– Акт контрольного мероприятия от 28.02.2017 № 9 «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Крым, выделенных на обеспечение деятельности Министерства спорта Республики Крым и его подведомственных учреждений в 2015 – 2016 годах» в Государственном бюджетном учреждении Республики Крым «Центр спортивной подготовки сборных команд Республики Крым», подписанный объектом контроля без возражений;

– Акт контрольного мероприятия от 28.02.2017 № 10 «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Крым, выделенных на обеспечение деятельности Министерства спорта Республики Крым и его подведомственных учреждений в 2015 – 2016 годах» в Государственном бюджетном учреждении Республики Крым «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по плаванию», подписанный объектом контроля без возражений;

– Акт контрольного мероприятия от 28.02.2017 № 11 «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Крым, выделенных на обеспечение деятельности Министерства спорта Республики Крым и его подведомственных учреждений в 2015 – 2016 годах» в Государственном бюджетном учреждении Республики Крым «Центр спортивной медицины», подписанный объектом контроля без возражений;

– Акт контрольного мероприятия от 28.02.2017 № 12 «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Крым, выделенных на обеспечение деятельности Министерства спорта Республики Крым и его подведомственных учреждений в 2015 – 2016 годах» в Министерстве спорта Республики Крым, подписанный объектом контроля без возражений.

9. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. С целью создания условий, обеспечивающих возможность гражданам, проживающим на территории Республики Крым систематически заниматься физической культурой и спортом, и повышения эффективности подготовки спортсменов в спорте высших достижений, постановлением Совета министров Республики Крым от 30.12.2015 № 874 (с изменениями) утверждена Государственная программа развития физической культуры и спорта в Республике Крым на 2015 – 2020 годы, ответственным исполнителем которой является Министерство спорта Республики Крым.

Приоритетными направлениями Государственной программы развития физической культуры и спорта в Республике Крым на 2015 – 2020 годы (далее – Госпрограмма), утвержденной постановлением Совета министров Республики Крым от 30 декабря 2015 года № 874 являются развитие массового спорта и спорта высших достижений.

Согласно статистическим наблюдениям (сведения о физической культуре и спорте (форма № 1-ФК), сведения по организациям, осуществляющим спортивную подготовку (форма № 5-ФК)) в Республике Крым по состоянию на 01 января 2017 года 225138 человек занимаются физической культурой и спортом, что на 20,5% больше данного показателя по состоянию на 01 января 2016 года.

Госпрограмма включает в себя 3 подпрограммы с отдельными мероприятиями, в том числе мероприятия, не вошедшие в подпрограммы, и определяет их ресурсное обеспечение, источники финансирования и прогнозную оценку расходов по годам с 2015 год по 2020 год.

2. В рамках программных и непрограммных мероприятий Министерству спорта Республики Крым на 2015 год показатели сводной бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств, с учетом внесенных изменений в течении бюджетного периода, доведены в сумме 398 858 400,00 рублей.

Из общей суммы утвержденных бюджетных назначений и доведенных лимитов бюджетных обязательств на 2015 год наибольший удельный вес приходится на расходы, связанные с перечислением Министерством субсидий бюджетным учреждениям – 288 534 200,00 рублей или 72,3 % – на обеспечение деятельности подведомственных организаций, межбюджетные трансферты местным бюджетам в общей сумме утвержденных бюджетных обязательств составляют 29 894 000,00 рублей или 7,4% от общей суммы утвержденных бюджетных назначений, финансовое обеспечение других вопросов в области физической культуры и спорта, включая, в том числе расходы на обеспечение деятельности Министерства, оказание одноразовой ежегодной помощи тренерам преподавателям из числа ветеранов спорта, проведение учебно-тренировочных сборов, соревнований и мероприятий по инвалидному спорту, физкультурные массовые спортивные мероприятия, расходы на адресную финансовую поддержку спортивных организаций (закупка товаров, работ и услуг) составило 80 430 200,00 рублей или 20,3 % от общей суммы утвержденных бюджетных назначений.

На 2016 год показатели сводной бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств с учетом внесенных изменений в течении бюджетного периода доведены Министерству в сумме 727 681 450,00 рублей, что на 45% больше утвержденной суммы финансирования в 2015 году.

Из общей суммы утвержденных бюджетных назначений на 2016 год с учетом внесенных изменений в течении бюджетного периода наибольший удельный вес приходится:

✓ на реализацию мероприятий в рамках Государственной программы Республики Крым развития физической культуры и спорта на 2015–2020 годы 87,44 % (636 192 400,00 рублей);

✓ на реализацию мероприятий в рамках реализации мероприятий Государственной программы Республики Крым «Доступная среда» на 2016 – 2018 годы 0,68% (5 000 000,00 рублей);

✓ непрограммные мероприятия «Капитальные расходы» предоставление

субсидий бюджетным учреждениям на капитальный ремонт объектов государственной собственности Республики Крым, приобретение движимого имущества в государственную собственность Республики Крым 11,86% (86 325 550,00 рублей);

✓ на реализацию мероприятий в рамках Государственной программы Республики Крым «Модернизация бюджетного учета и отчетности Республики Крым на 2015–2018 годы» 0,02 % (163 500,00 рублей).

3. Анализ исполнения бюджета за период 2015 – 2016 годы показал, что Министерством, как главным распорядителем бюджетных средств, за 2015 год исполнен бюджет от утвержденных бюджетных назначений и доведенных лимитов бюджетных обязательств на 97,22 %, за 2016 год исполнение бюджета составило 97,59 % от утвержденных бюджетных назначений и доведенных лимитов бюджетных обязательств.

4. Анализ исполнения программных мероприятий показал следующее.

4.1. При формировании отчета об использовании субсидии из федерального бюджета на софинансирование расходных обязательств по строительству и оснащению крытого футбольного манежа и приобретение искусственного покрытия для футбольного поля, включая его доставку и сертификацию в 2015 году, Министерством по состоянию на 01.01.2016 не учтен неиспользованный остаток субсидии в сумме 1 141 935, 00 рублей, числящийся на расчетном счете исполнителя мероприятия – МБОУДОД «ДЮСШ» г. Судака, чем нарушены требования пункта 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2.3. раздела I Соглашения № 04-06/10 от 06.10.2015 (с дополнениями от 23.10.15), что свидетельствует об освоении средств, выделенных в 2015 году муниципальному образованию г. Судак на 89,13%.

4.2. Анализ исполнения мероприятий, профинансированных в рамках Государственной программы Республики Крым «Доступная среда» на 2015 год, утвержденной постановлением Совета министров Республики Крым от 30.12.2014 № 649 показал, что из 8 000 000,00 рублей утвержденных бюджетных назначений и доведенных лимитов Министерством исполнено 30% или 2 400 000,00 рублей.

Из средств, распределенных Министерством спорта Республики Крым в разрезе 2-х получателей субсидии, использована субсидия только бюджетом муниципального образования Песчановского сельского поселения Бахчисарайского района Республики Крым в сумме 2 400 000,00 рублей.

С муниципальным образованием Новофедоровское сельское поселение Сакского района Республики Крым Соглашение о предоставлении субсидии Министерством не заключалось.

Таким образом, мероприятие 2.2.2.4 «Проведение мероприятий по дооборудованию общественных пляжей спортивными площадками с учетом особых потребностей инвалидов и других МГН (адаптация путей движения к объекту, санитарно-гигиенического оборудования, оборудования физкультурно-спортивных площадок и прочие работы). Приобретение оборудования и предметов долгосрочного использования» Государственной программы Республики Крым «Доступная среда» на 2015 год», утвержденной постановлением Совета министров Республики Крым от 30.12.2014 № 649, ответственным исполнителем которого определено Министерство спорта Республики Крым исполнено не в полном объеме.

Повышение уровня доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других МНГ в Республике Крым в 2015 году при 100% финансировании расходов на данные цели, обеспечено Министерством спорта Республики Крым только на 30%, что свидетельствуют о недостаточном взаимодействии Министерства с муниципальными органами власти.

В рамках освоения средств, выделенных на реализацию мероприятий в сфере обеспечения доступности приоритетных объектов маломобильных групп населения в рамках Государственной программы Республики Крым «Доступная среда» на 2016 – 2018 годы в сумме 5 000 000,00 рублей в 2016 году исполнителем мероприятия – ГБУ РК «ЦСП

СК РК» выполнены работы по капитальному ремонту объекта: «Адаптация спортивного объекта по адресу: г. Симферополь, ул. Пушкина, 46 для инвалидов и маломобильных групп населения» на сумму 4 289 095,86 рублей (подрядчик – ЗАО «РК – Групп»).

Согласно предоставленным актам выполненных работ для инвалидов и маломобильных групп населения адаптированы женские и мужские санузлы, коридоры (полы устройство тактильной плитки), зрительные места для инвалидов - колясочников, проведена установка подъемников, установлены тактильные указатели и обозначения, кнопки вызова помощи инвалиду и другие работы, освоение составило 100%. Кроме того, оплачены услуги строительного контроля по объекту «Капитальный ремонт объекта: «Адаптация спортивного объекта по адресу: г. Симферополь, ул. Пушкина, 46 для инвалидов и маломобильных групп населения» ГБУ РК «ЦСП СК РК» на сумму 77 720,00 рублей (исполнитель – ООО «Южный УКЦ ПК»), освоение составило 100%. Остаток неиспользованных средств субсидии в сумме 82 114,14 рублей возвращен ГБУ РК «ЦСП СК РК» в Министерство спорта Республики Крым.

4.3. В рамках программного мероприятия «Создание спортивной инфраструктуры и материально-технической базы для занятий физической культурой и массовым спортом» Государственной программы Республики Крым «Развитие физической культуры и спорта в Республике Крым на 2015 – 2020 годы» средства субсидии, выделенные из федерального бюджета в сумме 65 000 000,00 рублей использованы по целевому назначению (ПИРы), освоение средств составило 100%.

Государственной программой развития физической культуры и спорта в Республике Крым на 2015 год – 2020 годы» (с учетом средств, утвержденных в бюджете Республики Крым на 2016 год) предусмотрено выделение средств на проектные и изыскательские работы в виде предоставления субсидии за счет средств федерального бюджета муниципальным образованиям городской округ Евпатория и городской округ Ялта только на 2016 год.

Следует отметить, что, согласно представленным государственным (муниципальным) контрактам, заключенным заказчиками с подрядчиками на выполнение проектных и изыскательских работ, период выполнения объемов вышеуказанных работ предусмотрен на 2016-2017 годы и общая стоимость работ (услуг) превышает утвержденные объемы на 2016 год.

Министерством спорта Республики Крым, как главным распорядителем бюджетных средств, не представлены обоснования бюджетных ассигнований, выделенных из федерального бюджета на вышеуказанные расходы, чем не соблюден пункт 4 части 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4.4. В рамках непрограммных мероприятий в 2016 году Министерству утверждены бюджетные назначения на капитальные расходы (капитальный ремонт объектов государственной собственности Республики Крым, приобретение движимого имущества в государственную собственность Республики Крым) в сумме 86 325 550,00 рублей, освоение которых по состоянию на 01.01.2017 составило 83,7%.

Из общей суммы утвержденных назначений удельный процент неисполнения – 62,80 % приходится на расходы, выделенные на капитальный ремонт здания Государственной бюджетной образовательной организации дополнительного образования Республики Крым «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по пулевой стрельбе» в сумме 14 320 550,00 рублей, исполнение по которым составило 5 327 467,06 рублей (37,20%).

В результате неисполнения обязательств по контракту подрядчиком ООО «Профи-Строй» (всего исполнено 24,7% от суммы контракта), по состоянию на 01.01.2017 года у заказчика – ГБУ РК «СДЮСШОР по пулевой стрельбе» возникла дебиторская задолженность за подрядчиком на сумму 1 550 953,74 рублей.

На момент окончания контрольного мероприятия (10.02.2017) подрядчиком ООО «Профи-Строй» условия контракта не исполнены, капитальный ремонт здания ГБУ РК «СДЮСШОР по пулевой стрельбе» не окончен, работы остановлены и не выполняются.

ГБУ РК «СДЮСШОР по пулевой стрельбе» проводится претензионно-исковая работа по взысканию штрафных санкций с подрядчика за ненадлежащее исполнение условий контракта.

4.5. Анализ исполнения основного мероприятия 1 «Обеспечение расходов на выплаты, стипендии и затраты», в том числе и мероприятий, связанных с оказанием единовременной ежегодной помощи тренерам и специалистам сферы физической культуры и спорта из числа ветеранов спорта за многолетний добросовестный труд, воспитание молодого поколения и выплатой стипендий Республики Крым чемпионам и призерам Олимпийских, Паралимпийских и Дефлимпийских игр, выдающимся молодым и перспективным спортсменам и их тренерам, в рамках Государственной программы Республики Крым развития физической культуры и спорта в Республике Крым на 2015 – 2020 годы, показал, что прогнозные (плановые) показатели расходов на 2015 год на вышеуказанные цели, отраженные в Госпрограмме не приведены в соответствие с показателями расходов, утвержденных в Законе Республики Крым от 29.12.2014 № 53-ЗРК/2014 «О бюджете Республики Крым на 2015 год».

В Госпрограмме общая сумма расходов на вышеуказанные цели обозначена на 2015 год в сумме 3 857,3 тыс. рублей, что на 1 728,5 тыс. рублей больше утвержденных бюджетом Республики Крым бюджетных назначений на 2015 год – 2 128,80 тыс. рублей

Кроме того, мероприятие 1.2. «Оказание единовременной ежегодной помощи тренерам и специалистам сферы физической культуры и спорта из числа ветеранов спорта за многолетний добросовестный труд, воспитание молодого поколения» Государственной программы развития физической культуры и спорта в Республике Крым на 2015–2020 годы, объем финансирования которого увеличен в 2016 году на 7 500 000,00 рублей, Министерством спорта Республики Крым неоткорректирован в части включения в Мероприятие 1.2. выплаты – единовременной денежной премии ведущим спортсменам Республики Крым – членам олимпийской и паралимпийской сборной команды Российской Федерации и их тренеров по случаю высоких спортивных достижений на всероссийских и международных соревнованиях, по которым Министерством были осуществлены фактические расходы в 2016 году в сумме 7 500 000, 00 рублей.

4.6. В 2016 году нормативный правовой акт, регламентирующий распределение и выплату средств по мероприятиям Госпрограммы 1.2 подпрограммы 3 – оказание единовременной ежегодной помощи тренерам и специалистам сферы физической культуры и спорта из числа ветеранов спорта за многолетний добросовестный труд, воспитание молодого поколения и 1.3. подпрограммы 3 – стипендий Республики Крым чемпионам и призерам Олимпийских, Паралимпийских и Дефлимпийских игр, выдающимся молодым и перспективным спортсменам и их тренерам в Республике Крым не утвержден.

В данном периоде порядок распределения и выплата средств на вышеуказанные цели осуществлялись согласно внутреннего локального акта Министерства – Положений, утвержденных приказами Министерства спорта Республики Крым.

Следует отметить, что отбор кандидатов на получение стипендий и единовременной ежегодной помощи осуществляется Министерством комиссионно (конкурсный отбор), на основании рассмотренных документов, однако Положение об оказании единовременной ежегодной помощи тренерам и специалистам физической культуры и спорта из числа ветеранов спорта в Республике Крым в 2016 году (далее – Положение), утвержденное приказом Министерства спорта Республики Крым от 14.11.2016 № 422-ОД не размещено на официальном сайте Министерства спорта Республики Крым.

Средства, выделенные на реализацию вышеуказанных мероприятий в сумме 12 269 000,00 рублей, Министерством освоены на 98%.

Проверкой правильности установления размера и начисления стипендий, установлено, что в 2015 году в нарушение п. 2.6. Положения о стипендиях спортсменам Республики Крым, входящим в составы спортивных сборных команд Российской Федерации, чемпионам и призерам чемпионатов мира, чемпионатов Европы или иных официальных международных спортивных соревнований, чемпионатов, первенств Российской Федерации и иных официальных всероссийских спортивных соревнований по олимпийским, паралимпийским и неолимпийским видам спорта в 2015 году, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 08.09.2015 № 531 Министерством недоначислено и не выплачено одному спортсмену стипендии за 2015 год в сумме 28 800,00 рублей.

4.7. В рамках реализации подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» Государственной программы Российской Федерации «Развитие физической культуры и спорта», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 302 и мероприятий Государственной программы развития физической культуры и спорта в Республике Крым на 2015–2020 годы из федерального бюджета Министерству спорта Республики Крым выделены средства на приобретение спортивного инвентаря и оборудования, спортивной экипировки, необходимых для подготовки спортивных сборных команд Российской Федерации по олимпийским и паралимпийским видам спорта, а также для участия спортивных сборных команд Российской Федерации в Олимпийских играх и Паралимпийских играх в 2015 году на сумму 26 421 600,00 рублей, в 2016 году на сумму 41 811 000,00 рублей, освоение которых по состоянию на окончание отчетных периодов составило 100%.

Проверкой эффективности использования спортивного оборудования, установлено, что спортивное оборудование и инвентарь, приобретенное в 2015 году Министерством спорта Республики Крым, в течении двух месяцев после приобретения, находилось на ответственном хранении и не распределялось подведомственным учреждениям и соответственно не использовалось в течении определенного периода по назначению.

Приобретенное в 2015 году спортивное оборудование – велосипед шоссейный для обеспечения подготовки спортсменов первоначальной стоимостью 665 000,00 рублей не используется подведомственным учреждением для тренировок ввиду его неисправности в течении шести месяцев 2016 года.

4.8. В целях реализации мероприятий Государственной программы Республики Крым развития физической культуры и спорта в Республике Крым на 2015–2020 годы и Единого календарного плана физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Республики Крым Министерству спорта в 2016 году доведены лимиты на сумму 44 980 000,00 рублей, освоение которых на 01.01.2017 составило 100%.

Данные средства направлены на обеспечение подготовки и участия спортсменов Крыма в международных, всероссийских и других спортивных мероприятиях (оплата расходов, связанных с проездом, проживанием, питанием спортсменов). Проверкой своевременности возмещения спортсменам расходов, понесенных на участие в спортивных мероприятиях, установлено, что Министерством не соблюдаются сроки возмещения данных расходов. Так, при 100 % финансировании из бюджета Республики Крым, компенсация понесенных расходов осуществлялась в срок от 47 дней до 91 дня, что приводило к возникновению кредиторской задолженности перед спортсменами. По состоянию на 01.01.2017 задолженности перед участниками спортивных соревнований не числится.

5. При определении нормативных затрат на оказание государственных услуг в 2016 году Государственному бюджетному учреждению Республики Крым «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по плаванию» Министерством не учтено фактическое количество предоставляемых учреждением государственных услуг в результате чего, в 2016 году Государственному бюджетному учреждению Республики

Крым «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по плаванию» недофинансировано средств субсидии на выполнение государственных услуг в сумме 5 684 006,28 рублей.

Так, анализ потребности в средствах субсидии с учетом фактического количества единиц оказания государственной услуги (человек) Государственным бюджетным учреждением Республики Крым «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по плаванию» показал, что необходимая потребность учреждения на 2016 год составляет 11 450 887,28 рублей. При фактически утвержденной сумме субсидии 5 766 800,00 рублей, расчетная сумма недофинансирования учреждения на 2016 год составляет 5 684 006,28 рублей (49,6 % от потребности), в связи с тем, что при расчете сумм нормативных затрат плановое количество единиц оказания государственных услуг на 2016 год (94), не соответствует фактическому значению (306).

6. В результате несоблюдения Министерством спорта Республики Крым, как главным распорядителем бюджетных средств, бюджетных полномочий в части обеспечения соблюдения получателями иных субсидий условий, целей и порядка при их предоставлении, двумя подведомственными учреждениями (ГБУ РК «Центр спортивной подготовки сборных команд Республики Крым», ГБУ РК «Центр спортивной медицины») в 2016 году допущено использование средств иных субсидий на цели не предусмотренные соглашениями на общую сумму 5 850,00 рублей.

За данное нарушение на должностных лиц государственных бюджетных учреждений составлено 4 протокола об административном правонарушении по статье 15.14 КоАП.

7. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2016 году, заключенные Министерством спорта Республики Крым с подведомственными организациями не содержат качественных и количественных показателей, обуславливающих выполнение государственного задания.

8. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели в 2016 году, заключенное Учредителем – Министерством спорта Республики Крым с подведомственными учреждениями составлено не по форме, утвержденной постановлением Совета министров Республики Крым от 31.12.2014 № 686, в том числе, не содержит: цели предоставления субсидий, ответственность учреждения за нецелевое использование бюджетных средств.

9. Анализ планирования соответствующих расходов бюджета и обоснованность бюджетных ассигнований, показал, что Министерством и его подведомственными учреждениями не соблюдаются принципы планирования расходов, в результате чего завышена потребность в бюджетных ассигнованиях по расходам на оплату труда:

- несоблюдение требований Законов №11-ЗРК и №12-ЗРК привели к завышению потребности в бюджетных ассигнованиях Министерства по целевой статье 01П0019 по КОСГУ 211 «Заработная плата» в 2015 году на общую сумму 485 910, 00 рублей (соответственно средств по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 146 740,00 рублей), в 2016 году на общую сумму 719 690,00 рублей (средств по «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 217 350,00 рублей);

- несоблюдение нормы п. 7.12 Положения № 664, п. 1.4. Положения о премировании и материальной помощи работников ГБУ РК «Центр спортивной подготовки сборных команд Республики Крым» привело к завышению расчетной потребности средств на заработную плату в 2016 году на общую сумму 4 078 800,00 рублей;

- несоблюдение нормы п.6 постановления Совета министров Республики Крым от 23.12.2015 № 605 «Об оплате труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений (организаций) здравоохранения Республики Крым» (с изменениями и дополнениями), п.7.12 Положения № 664, абз.9 раздела 1 Положения о порядке премиальных выплат работникам, ГБУ РК «Центр спортивной медицины»

завышена потребность в ассигнованиях на оплату труда в 2015 году на сумму 418 600,00 рублей, в 2016 году в сумме 2 494 800,00 рублей.

10. В результате несоблюдения требований действующего законодательства по оплате труда, Министерством и его подведомственными учреждениями допущены неправомерные расходы при осуществлении начисления и выплат по заработной плате.

Так, в проверяемом периоде допущены неправомерные расходы по оплате труда на общую сумму 145 242,49 рублей, из которых устранено в ходе контрольного мероприятия в сумме 52 600,65 рублей, в том числе:

- Министерством спорта Республики Крым на общую сумму 11 389,52 рублей;
- ГБУ РК «Центр спортивной медицины» на общую сумму 36 182,92 рублей (устранено в сумме 3 845,68 рублей);
- ГБПОУ РК «Крымское среднее профессиональное училище (техникум) олимпийского резерва» на общую сумму 97 670, 05 рублей (устранено в сумме 48 754,97 рублей)

Недополучено работниками Министерства и подведомственных учреждений заработной платы в результате неверного применения норм законодательства по оплате труда в общей сумме 563 734,08 рублей, из которых возмещено расходов в ходе контрольного мероприятия работникам в общей сумме 106 405,78 рублей, в том числе:

- Министерством спорта Республики Крым на общую сумму 75 677,32 рублей (устранено в ходе контрольного мероприятия в сумме 20 709,58);
- ГБУ РК «Центр спортивной медицины» на общую сумму 17 157,52 рублей, (устранено в ходе контрольного мероприятия в сумме 9 903,06 рублей);
- ГБПОУ РК «Крымское среднее профессиональное училище (техникум) олимпийского резерва» на общую сумму 67982,59 рублей (устранено в ходе контрольного мероприятия в сумме 67982,69 рублей);
- ГБУ РК «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по плаванию» на общую сумму 7 810,43 рублей (устранено в ходе контрольного мероприятия в сумме 7 810,43 рублей);
- ГБУ РК «Центр спортивной подготовки сборных команд Республики Крым» на общую сумму 395 106,22 рублей

11. По результатам анализа соблюдения требований нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Крым в сфере закупок товаров, работ и услуг за бюджетные средства, установлено, что Министерством спорта Республики Крым и его подведомственными учреждениями допущены следующие замечания и недостатки:

Министерством спорта Республики Крым:

- при осуществлении закупок спортивного оборудования выбран способ определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) не соответствующий требованиям ч. 2 ст. 83 Закона № 44-ФЗ;
- в документации о проведении запроса предложений на право заключения государственных контрактов на поставку товаров по закупкам «Спортивного инвентаря и оборудования» указаны артикулы, модель и наименование места происхождения товара;
- в объект закупок включены товары, которые технологически и функционально не связаны, поставка которых является предметом закупки.

ГБУ РК «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по плаванию»:

- в 2015 году проведена закупка товаров, работ и услуг на общую сумму 238 711,46 рублей без внесения данных закупок в план-график.

ГБУ РК «Центр спортивной подготовки сборных команд Республики Крым»:

- в план - график на 2015 год включен годовой объем закупок, превышающий объем, утвержденного финансового обеспечения на 2015 год, на сумму 118 616 344,81 рублей;

– учреждение в 2015 году не уведомило Комитет конкурентной политики Республики Крым о порядке осуществления закупок товаров, работ, услуг, выбранном Заказчиком;

– план - график на 2016 год, размещен в единой информационной системе на Официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг с несоблюдением сроков;

– планом - графиком на 2016 год ГБУ РК «ЦСП СК РК» не предусмотрены закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

ГБПОУ РК «Крымское среднее профессиональное училище (техникум) олимпийского резерва»:

– фактический годовой объем закупок Учреждения у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в 2015 году превышает пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок на сумму 3 697 174,42 рублей;

– учреждением в 2015 году не проводились закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

ГБУ РК «Центр спортивной медицины»:

– план-график закупок на 2015 год не размещен в Информационной системе на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет;

– в составе комиссии по закупкам, профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок имеет один член комиссии;

– в план-график закупок на 2015 год не включены услуги по аренде помещений;

– в марте 2015 года заключены договоры на общую сумму 168 522,09 рублей, по которым не размещались извещения об осуществлении закупок.

12. На балансе подведомственных учреждений числится имущество, которое по причине неисправности и неподлежащее ремонту длительное время не используется, средняя степень изношенности основных средств составляет 79%.

В ходе проверки фактического осмотра нефинансовых активов, числящихся на балансе ГБУ РК «ЦСП СК РК», установлено, что на объектах недвижимого имущества, находятся сторонние организации, договора аренды по которым учреждением к проверке не предоставлены.

Отсутствие собственного плавательного бассейна, а также недостаточное финансирование расходов ГБУ РК «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по плаванию», а именно расходов, связанных с арендой бассейна, не позволяет строить работу Учреждения в соответствии со Стандартом спортивной подготовки РФ по плаванию, проводить формирование и выполнение в полном объеме Государственного задания для школы.

С целью восстановления системы врачебно-физкультурных диспансеров в ноябре 2016 года создан филиал Государственного бюджетного учреждения Республики Крым «Центр спортивной медицины» в городе Керчь. На момент проведения контрольного мероприятия имущество на балансе ГБУ РК «Центр спортивной медицины» не числится. Филиал свою деятельность не осуществляет, имущество требует капитальных вложений, на которые в 2016 году средства не планировались и не выделялись.

ГБПОУ РК «Крымское среднее профессиональное училище (техникум) олимпийского резерва» своевременно не оприходовано на баланс здание физкультурно - оздоровительного комплекса 2, что привело к занижению стоимости основных средств по стр.010 в форме отчета 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» по состоянию на 01.01.2016 в сумме 1 501 707,00 рублей. В ходе проверки нарушение устранено в полном объеме.

13. В проверяемом периоде Министерством, как главным распорядителем бюджетных средств, заключены соглашения о предоставлении субсидий с 6

муниципальными образованиями на реализацию мероприятий в рамках Государственных программ Республики Крым.

В рамках заключенных соглашений Министерство спорта Республики Крым вправе проводить проверки и иные контрольные мероприятия, связанные с исполнением муниципальными образованиями условий соглашений, осуществлять контроль за использованием субсидии на цели, в том числе путем проведения проверок.

Проверкой установлено, что Министерством данные права не реализовывались, проверки по исполнению условий соглашений о предоставлении субсидии муниципальными образованиями не осуществлялись.

Следует отметить, что в проверяемом периоде Министерством спорта Республики Крым, как главным распорядителем бюджетных средств не в полной мере реализованы бюджетные полномочия, определенные статьей 160.2-1 и нормы, определенные Порядком осуществления Министерством спорта Республики Крым внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Министерства спорта Республики Крым от 19.01.2015 № 46-ОД, относительно осуществления внутреннего финансового аудита, что привело нецелевому использованию средств субсидии.

В ходе контрольного мероприятия установленные нарушения частично устранены.

По результатам рассмотрения коллегией Счетной палаты Республики Крым отчет о контрольном мероприятии в адрес Министерство спорта Республики Крым, Государственного бюджетного учреждения Республики Крым «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по плаванию», Государственного бюджетного учреждения Республики Крым «Центр спортивной медицины», Государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Крымское среднее профессиональное училище (техникум) олимпийского резерва», Государственного бюджетного учреждения Республики Крым «Центр спортивной подготовки сборных команд Республики Крым» вынесены представления Счетной палаты Республики Крым об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Представления, вынесенные Государственному бюджетному учреждению Республики Крым «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по плаванию», Государственному бюджетному учреждению Республики Крым «Центр спортивной медицины» сняты с контроля в соответствии с постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым.

Представления, вынесенные Министерству спорта Республики Крым, Государственному бюджетному профессиональному образовательному учреждению «Крымское среднее профессиональное училище (техникум) олимпийского резерва», Государственному бюджетному учреждению Республики Крым «Центр спортивной подготовки сборных команд Республики Крым» находятся на контроле.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Прокуратуру Республики Крым. Информация о допущенных нарушениях требований Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ Министерством спорта Республики Крым и его подведомственных учреждений направлена в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Крым и г. Севастополю.

ИНФОРМАЦИЯ
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета
Республики Крым, выделенных Государственному унитарному предприятию
Республики Крым «Крымдорсвязь», с оценкой эффективности управления,
распоряжения и использования государственного имущества Республики Крым
за период 2015 год - текущий период 2016 года»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.10 Плана работы Счетной палаты Республики Крым на 2016 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 24.12.2015 № 44-4/15 (с изменениями и дополнениями), п. 1.12 Плана работы Счетной палаты Республики Крым на 2017 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 27.12.2016 № 50-6/16, обращение председателя Комитета по промышленной политике, транспорту и топливно-энергетическому комплексу Государственного Совета Республики Крым от 24.11.2016 № 05-14/378, распоряжения председателя Счетной палаты Республики Крым от 24.08.2016 № 48-р, от 05.12.2016 № 65-р, от 17.01.2017 № 4-р.

2. Предмет контрольного мероприятия: организация и осуществление деятельности Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымдорсвязь».

3. Объект контрольного мероприятия: Государственное унитарное предприятие Республики Крым «Крымдорсвязь» (далее ГУП РК «Крымдорсвязь», Предприятие).

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 06.12.2016 по 20.01.2017.

5. Цели контрольного мероприятия:

- анализ финансово-производственных показателей деятельности ГУП РК «Крымдорсвязь»;
- анализ эффективности и целесообразности расходования средств предприятия и средств бюджета Республики Крым при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности ГУП РК «Крымдорсвязь»;
- анализ имущественного состояния ГУП РК «Крымдорсвязь».

6. Проверяемый период: 2015 г – 2016 г.

7. Контрольное мероприятие проведено методом выборочной проверки, согласно представленной информации и первичных документов на основании запросов Счетной палаты Республики Крым, подготовленных в ходе проведения контрольного мероприятия.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. ГУП РК «Крымдорсвязь» является собственностью Республики Крым и находится в ведении Министерства транспорта Республики Крым.

Целями создания ГУП РК «Крымдорсвязь» являются реализация единой политики в дорожно-транспортном комплексе в сфере телекоммуникаций; внедрение, усовершенствование и развитие средств связи, технических средств автоматизации, организация функционирования системы информационного обеспечения на автомобильных дорогах общего пользования; совершенствование и оптимизация системы управления в сфере транспорта Республики Крым.

2. В нарушение Порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности предприятий (организаций), принадлежащих Республике Крым, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 25.07.2014 № 229 (далее – Порядок № 229) план финансово-хозяйственной деятельности ГУП РК «Крымдорсвязь» на 2015 год и отчет о его выполнении отсутствуют.

В нарушение п. 7 Порядка № 229 План финансово-хозяйственной деятельности ГУП РК «Крымдорсвязь» на 2016 год согласован Министерством транспорта Республики Крым (17.08.2016) с нарушением сроков (до 01.09.2015).

Нарушение сроков утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности является нарушением действующих правовых актов (Порядок № 229, ст. 26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и унитарных предприятиях»), допущенным как руководителем ГУП РК «Крымдорсвязь», так и органом управления предприятием, к обязанностям которого отнесено осуществление мониторинга выполнения финансового плана и утвержденных показателей экономической эффективности деятельности предприятия.

3. На протяжении проверяемого периода финансово-хозяйственная деятельность ГУП РК «Крымдорсвязь» была убыточной.

Предприятием не достигнута основная цель коммерческой организации, определенная ст. 50 Гражданского кодекса Российской Федерации, в части получения прибыли.

В 2015 году убытки составили 749,0 тыс. руб., за 2016 год убытки (по оперативным данным) составят порядка 4 130,3 тыс. руб.

Штрафы, пени, неустойки, финансовые санкции за проверяемый период составили в общей сумме 116,7 тыс. руб., в том числе за 2015 год – 0,7 тыс. руб., за 2016 год – 116,0 тыс. руб., что привело к увеличению затратной части предприятия и свидетельствует о неэффективном использовании средств предприятия.

При условии убыточной деятельности предприятия в проверяемом периоде, без наличия источников и ресурсов для приобретения основных средств, в октябре 2016 года ГУП РК «Крымдорсвязь» осуществлена закупка двух автотранспортных средств (CHEVROLET Niva 212300-55 и ГАЗ 330232) на общую сумму 1581,0 тыс. руб. (с НДС).

Приобретение вышеуказанных автотранспортных средств согласовано Министерством транспорта Республики Крым при отсутствии четкого технико-экономического обоснования закупки автотранспортных средств, позволяющего оценить целесообразность приобретаемых основных средств.

4. Кредиторская задолженность ГУП РК «Крымдорсвязь» по расчету с поставщиками по состоянию на 01.01.2017 по сравнению с началом года увеличилась на 83 337,1 тыс. руб. и составила 85 067,9 тыс. руб., дебиторская задолженность увеличилась на 130,0 тыс. руб. и составляет 158,5 тыс. руб.

Основная сумма кредиторской задолженности приходится на ООО «СТК 8» - 62 738,5 тыс. руб. и ООО ССК «Ладья» - 17 742,98 тыс. руб. за поставленные материалы: столбы и опоры для выполнения работ по обеспечению наружным освещением региональных и межмуниципальных дорог, а также на содержание элементов обустройства автомобильных дорог (светофоры, дорожные знаки).

Следует отметить, что наличие кредиторской задолженности свидетельствует о возможной неплатежеспособности предприятия, связанной с отсутствием оборотных средств, что подтверждается остатками средств на расчетных счетах предприятия. По состоянию на 01.01.2017 остаток средств составил 7 839,0 тыс. руб.

При этом дебиторская задолженность по расчетам с покупателями также составляет значительную сумму – 73 353,7 тыс. руб., из которой задолженность ГКУ РК «Служба автомобильных дорог Республики Крым» - 67 395,047 тыс. руб.

5. В целях повышения эффективности транспортного обслуживания населения перевозчиками, осуществляющими на территории Республики Крым деятельность в сфере перевозок транспортом общего пользования (автобус, трамвай, троллейбус) принято решение о создании автоматизированной системы оплаты проезда (далее АСОП).

В соответствии с Соглашением «О порядке предоставления в 2015 году бюджетных средств ГУП РК «Крымдорсвязь» на осуществление мероприятий, связанных с развитием автомобильного транспорта», заключенным Министерством транспорта Республики Крым

с ГУП РК «Крымдорсвязь» от 29.12.2015 № 02-12 (далее - Соглашение от 29.12.2015 № 02-12), Предприятию выделены бюджетные средства в сумме 40 000,0 тыс. руб.

Соглашением от 29.12.2015 № 02-12 утвержден график выполнения и финансирования мероприятий, связанных с развитием автомобильного транспорта на территории Республики Крым.

6. С целью создания АСОП Советом министров Республики Крым принято постановление от 28.10.2016 № 528 «О создании автоматизированной системы оплаты проезда на маршрутах регулярных перевозок» (далее постановление Совета министров Республики Крым от 28.10.2016 № 528), согласно которому оператором АСОП на территории Республики Крым определено ГУП РК «Крымдорсвязь», координатором АСОП – Министерство транспорта Республики Крым.

7. Средства бюджета на осуществление мероприятий, связанных с развитием автомобильного транспорта, в сумме 40 000,0 тыс. руб. получены ГП РК «Крымдорсвязь» 30.12.2015.

По состоянию на 01.01.2017 средства, выделенные ГУП РК «Крымдорсвязь» из бюджета Республики Крым, освоены в общей сумме 36 544,5 тыс. руб., что составляет 91,4 % от общего объема бюджетного финансирования (освоение средств в сумме 27 904,6 тыс. руб. осуществлено 26.12.2016).

Остаток неиспользованных бюджетных средств в сумме 3 455,5 тыс. руб. перечислен в бюджет 19.12.2016.

Контрольным мероприятием установлено что на протяжении года бюджетные средства в сумме 31 360,0 тыс. руб. оставались на расчетном счете ГУП РК «Крымдорсвязь» неизрасходованными - отвлечены из бюджета Республики Крым, что свидетельствует о неэффективном расходовании бюджетных средств и невыполнении сроков работ, утвержденных графиком.

В результате отсутствия в Соглашении от 29.12.2015 № 02-12 условий возврата неиспользованных средств, сумма экономии в размере 1 360,0 тыс. руб., образовавшаяся в результате заключения договоров на сумму, меньшую чем предусмотрено планом финансирования по мероприятиям, с мая 2016 года находилась в распоряжении ГУП РК «Крымдорсвязь», и была возвращена в бюджет Республики Крым только в декабре 2016 года.

Расчетная сумма потерь бюджета Республики Крым в результате неосвоения 30 000,0 тыс. руб. по состоянию на 01.10.2016 и до фактического выполнения мероприятия 27.12.2016 в течение 8-ми месяцев с учетом суммы экономии (1 360,0 тыс. руб.) составила 2 147,48 тыс. руб.

Отвлечение бюджетных средств и несвоевременный возврат суммы сэкономленных средств не соответствует требованиям ст. 34 БК РФ и ст. 160.2-1 БК РФ в части осуществления Министерством транспорта Республики Крым внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленного на организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

8. Анализ использования средств субсидии из республиканского бюджета на осуществление мероприятий, связанных с развитием автомобильного транспорта, показал следующее.

С момента получения бюджетного финансирования (декабрь 2015 года) до определения ГУП РК «Крымдорсвязь» оператором АСОП по Республике Крым (октябрь 2016 года) реализация проекта АСОП на маршрутах регулярных перевозок в Республике Крым не осуществлялась.

Комплексная работа по подготовке создания и функционирования автоматизированной системы оплаты проезда пассажиров и провоза багажа на маршрутах регулярных перевозок в Республике Крым ГУП РК «Крымдорсвязь» не проводилась.

Комплекс мероприятий, связанных с развитием автомобильного транспорта, в соответствии с постановлением Совета министров Республики Крым от 29.12.2015 № 846

«О некоторых вопросах развития автомобильного транспорта» не выполнен, цели и задачи не достигнуты.

Должностные лица, структурные подразделения ГУП РК «Крымдорсвязь», ответственные за организацию и выполнение мероприятий, связанных с развитием автомобильного транспорта в соответствии с требованиями постановления Совета министров Республики Крым от 29.12.2015 № 846 «О некоторых вопросах развития автомобильного транспорта», приказом по ГУП РК «Крымдорсвязь» не утверждены.

Информация о количестве лиц, пользующихся пассажирским общественным транспортом на территории Республики Крым (для изготовления пластиковых смарт-карт с чипом для валидаторов для первоочередного запуска в продажу), о количестве лиц, пользующихся бесплатным проездом в общественном транспорте в 2016 году (для изготовления пластиковых смарт-карт с чипом для валидаторов для льготных категорий граждан Республики Крым) у оператора АСОП (ГУП РК «Крымдорсвязь») отсутствует.

Информационная система ведения реестра перевозчиков и сведений о маршрутной сети пассажирского транспорта Республики Крым в ГУП РК «Крымдорсвязь» отсутствует.

Денежные средства, предусмотренные на приобретение бортового оборудования транспортных средств (валидаторов) и коммуникационного оборудования конечных станций АСОП, в сумме 30 000,0 тыс. руб. находились на расчетном счете Предприятия практически год (с 30.12.2015 по 27.12.2016), что свидетельствует о неэффективном расходовании бюджетных средств и невыполнении в срок работ по созданию АСОП.

Компьютерное оборудование и оргтехника общей стоимостью 285,78 тыс. руб., бортовое оборудование транспортных средств (валидаторы) и коммуникационное оборудование АСОП (программно-аппаратный комплекс «Локальный центр обработки данных») на общую сумму 27 904,6 тыс. руб. находится в упаковке и не эксплуатируется, что свидетельствует о неэффективном использовании средств и не исполнении мероприятий, предусмотренных планом.

Гарантийное обслуживание валидаторов и программно-аппаратного комплекса «Локальный центр обработки данных» составляет 12 и 24 месяца соответственно. На гарантийное обслуживание закупленное оборудование поставлено в декабре 2016 года. При неиспользовании длительное время по назначению указанного оборудования возможны риски обнаружения дефектов или неисправностей, что приведет к невозможности предъявления претензий поставщику по качеству поставленного товара.

При условии приобретения вышеуказанного дорогостоящего оборудования для функционирования АСОП, на момент проведения контрольного мероприятия оператор АСОП ГУП РК «Крымдорсвязь» техническими ресурсами, а также достаточным количеством работников, занимающихся обработкой данных при использовании АСОП на территории Республики Крым, не обеспечен.

По состоянию на 01.01.2017 договоры с ГУП РК «Крымтроллейбус» и ГУП РК «Крымавтотранс» на установку оборудования в транспортных средствах указанных предприятий и сервисное обслуживание оборудования оператором АСОП (ГУП РК «Крымдорсвязь») отсутствуют.

В ходе подготовки отчета по результатам контрольного мероприятия Предприятием представлены договоры ответственного хранения с правом пользования, заключенные ГУП РК «Крымдорсвязь»: 13.01.2017 № 35 с МУП муниципального образования городской округ Симферополь «Горавтотранс» и 20.01.2016 № 03 с ГУП РК «Крымтроллейбус», согласно которым на безвозмездной основе на ответственное хранение с правом использования передается бортовое оборудование транспортных средств (валидаторы) автоматизированной системы оплаты проезда. Так, МУП «Горавтотранс» передано 10 валидаторов, ГУП РК «Крымтроллейбус» - 5 валидаторов в комплекте, стоимостью 30,0 тыс. руб. за один комплект.

Таким образом, в течение 2016 года ГУП РК «Крымдорсвязь» не обеспечило достижение целей и выполнение постановлений Совета министров Республики Крым от

28.10.2016 № 528 «О создании автоматизированной системы оплаты проезда на маршрутах регулярных перевозок», от 29.12.2015 № 846 «О некоторых вопросах развития автомобильного транспорта» в части обеспечения:

- удобства оплаты проезда на транспорте общего пользования;
- унификации технологий и способов безналичной оплаты проезда на автомобильном, городском наземном электрическом транспорте по маршрутам регулярных перевозок в Республике Крым
- снижения временных издержек пассажиров, связанных с приобретением и гашением проездных билетов;
- осуществления денежных выплат перевозчикам за фактический объем оказанных услуг по перевозке пассажиров и багажа;
- снижения доли наличных средств в обороте перевозчиков и расходов на их инкассацию.

9. При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности ГУП РК «Крымдорсвязь» установлено следующее.

В нарушение требований ст. 8 Федерального Закона от 14.11.2002 № 161 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», ст. 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» стоимость имущества, передаваемого в качестве вклада в уставной капитал ГУП РК «Крымдорсвязь» не определена в соответствии с требованиями действующего законодательства об оценочной деятельности (обязательность проведение оценки независимым оценщиком).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что инвентаризация имущества не проведена, не оформлены: техническая документация на недвижимое имущество; государственная регистрация права собственности Республики Крым и права хозяйственного ведения на недвижимое имущество; правоустанавливающие документы на земельный участок, отведенный под использование недвижимого имущества.

С учетом имеющегося на балансе ГУП РК «Крымдорсвязь» 2-х этажного административного здания, заключение договора аренды помещения площадью 15,9 м² для административно-управленческого персонала (офис для одного человека – заместителя директора Зенина А.П.) не обосновано (экономически обоснованный расчет по использованию указанного помещения для решения производственных вопросов предприятия отсутствует) и экономически нецелесообразно, что свидетельствует о нерациональных расходах предприятия в сумме 54,2 тыс. руб. (арендная плата за 2016 год).

Нарушение трудового законодательства (ст. 140 Трудового кодекса РФ за несвоевременное перечисление заработной платы работников) повлекло за собой несвоевременное перечисление страховых взносов, в связи с чем начислена пеня в общей сумме 12,5 тыс. руб., в том числе за 2015 год – 2,5 тыс. руб., за 2016 год – 10,0 тыс. руб.

Вследствие неосуществления претензионной работы с контрагентами, допустившими просрочки в исполнении обязательств (ООО «Айсберг Групп» договор от 25.03.2016 № АГ-16/03/16, ООО «Магистраль и К» договор от 16.02.2016 № 12) расчетная сумма неустойки составила в размере 19,5 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия проанализировано исполнение государственного контракта от 26.07.2016 № 4/16 (работы по содержанию автомобильных дорог общего пользования – нанесение и восстановление горизонтальной дорожной разметки), заключенного между ГКУ РК «Служба автомобильных дорог Республики Крым» (заказчик) и, ГУП РК «Крымдорсвязь» (подрядчик) в соответствии с распоряжением Главы Республики Крым от 27.06.2016 № 317-рг «О проведении закупок».

В связи с отсутствием у ГУП РК «Крымдорсвязь» возможностей собственными силами проводить работы по контракту (отсутствует техника, рабочие) все работы выполнялись субподрядными организациями.

Разница между стоимостью работ по государственному контракту от 26.07.2016 № 4/16 (99 366,54 тыс. руб.) и стоимостью выполненных работ, подлежащих оплате

субподрядчикам (91 166,5 тыс. руб.) составила 8 200,04 тыс. руб. Кроме того, плата за услуги генподрядчика (согласно условиям договоров, с субподрядными организациями в размере от трех до десяти процентов) составила 2 912,1 тыс. руб.

Таким образом, общий доход ГУП РК «Крымдорсвязь» (за счет средств бюджета Республики Крым) от выполнения функций генподрядчика составил 11 112,12 тыс. руб.

Отчет о результатах контрольного мероприятия: «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Крым, выделенных Государственному унитарному предприятию Республики Крым «Крымдорсвязь», с оценкой эффективности управления, распоряжения и использования государственного имущества Республики Крым за период 2015 год - текущий период 2016 года» утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 31.03.2017 №16-2/17. ГУП РК «Крымдорсвязь» направлено представление от 05.04.2017 № 9.

Советом министров Республики Крым принято распоряжение от 14.08.2017 № 883-р «О реорганизации Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымдорсвязь» путем присоединения к Государственному унитарному предприятию «Крымавтодор».

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка использования средств бюджета Республики Крым главным распорядителем бюджетных средств – Министерством транспорта Республики Крым и его подведомственными организациями (предприятиями, учреждениями) за период 2015 год – 9 месяцев 2016 года, с оценкой эффективности управления, распоряжения и использования государственного имущества Республики Крым»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.10 Плана работы Счетной палаты Республики Крым на 2016 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 24.12.2015 № 44-5/15 (с изменениями и дополнениями), п. 1.12 Плана работы Счетной палаты Республики Крым на 2017 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 27.12.2016 № 50-6/16 (с изменениями и дополнениями), распоряжение председателя Счетной палаты Республики Крым от 24.08.2016 № 48-р (с изменениями от 16.09.2016 № 50-р, от 21.11.2016 № 63-р, от 05.12.2016 № 67-р, 28.03.2017 № 29-р).

2. Предмет контрольного мероприятия:

2.1. Бюджетные средства, направленные на выполнение Министерством транспорта Республики Крым государственных функций;

2.2. Организация и осуществление деятельности организаций (предприятий и учреждений), относящихся к сфере ведения Министерства транспорта Республики Крым, включая использование иных трансфертов;

2.3. Разработка, реализация и оценка эффективности Государственных программ Республики Крым:

- «Развитие рынка газомоторного топлива в Республике Крым на 2015 - 2017 годы», утвержденной постановлением Совета министров Республики Крым от 30.04.2015 № 242;

- «Развитие транспортно-дорожного комплекса Республики Крым на 2015 - 2017 годы», утвержденной постановлением Совета министров Республики Крым от 23.12.2014 № 543.

2.4. Мониторинг показателей выполнения мероприятий за 2016 год:

- Государственной программы «Развитие рынка транспортно-дорожного комплекса Республики Крым на 2015 - 2017 годы», утвержденной постановлением Совета министров Республики Крым от 23.12.2014 № 543;

- Плана капитального строительства (включая капитальный ремонт) объектов государственной и муниципальной собственности на 2016 год, реализуемый в рамках

Государственной программы Республики Крым «Развитие транспортно-дорожного комплекса Республики Крым» на 2015 - 2017 годы;

- Ведомственной целевой программы «Развитие автомобильных дорог в Республике Крым» на 2016 год;

- Программы (плана) дорожной деятельности и иных мероприятий в сфере дорожного хозяйства Республики Крым на 2016 год, утвержденной Соглашением о предоставлении в 2016 году иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджету Республики Крым на финансовое обеспечение дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования регионального или межмуниципального значения и автомобильных дорогах общего пользования местного значения от 29.07.2016 ФДА № 48/90-С.

3. Объекты контрольного мероприятия:

- Министерство транспорта Республики Крым;

- Предприятия, учреждения и организации, находящиеся в ведении Министерства транспорта Республики Крым (камеральным методом на основании представленной информации об использовании иных трансфертов из бюджета Республики Крым): ГКУ РК «Служба автомобильных дорог Республики Крым», ГУП РК «Крымдорсвязь», ГУП РК «Крымтроллейбус», ООО «Морская дирекция», ГУП РК «Крымские морские порты», ГУП РК «Крымавтодор», ГУП РК «Крымская железная дорога», ГУП РК «Крымавтотранс».

- Администрации муниципальных образований Республики Крым (камеральным методом на основании документов, имеющихся в Министерстве транспорта Республики Крым, а также на основании представленных информации).

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 25.08.2016 по 10.03.2017.

5. Цели контрольного мероприятия:

- проверка и анализ эффективности использования бюджетных средств, направленных на выполнение Министерством транспорта Республики Крым государственных функций;

- анализ экономической эффективности деятельности организаций (предприятий и учреждений), относящихся к сфере ведения Министерства транспорта Республики Крым, включая использование иных трансфертов;

- мониторинг показателей выполнения мероприятий нормативных актов Республики Крым в сфере транспортно-дорожного комплекса за период 2015- 9 месяцев 2016 года.

6. Проверяемый период: 2015 год, 9 месяцев 2016 года с учетом мониторинга показателей выполнения программных мероприятий за 2016 год.

7. Контрольное мероприятие проведено методом выборочной проверки, согласно представленной информации и первичных документов на основании запросов Счетной палаты Республики Крым, подготовленных в ходе проведения контрольного мероприятия.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Министерство транспорта Республики Крым (далее Министерство) является исполнительным органом государственной власти Республики Крым, проводящим государственную политику в транспортно-дорожном комплексе, осуществляющим функции по оказанию государственных услуг и управлению государственным имуществом, которое находится в его ведении, а также координирующим в установленных случаях деятельность в этой сфере иных исполнительных органов государственной власти Республики Крым.



Исполнение бюджетных назначений по доходам в 2015 году составило 3 283 927,99 тыс. руб., или 193,1 % от утвержденных показателей (1 700 465,46 тыс. руб.).

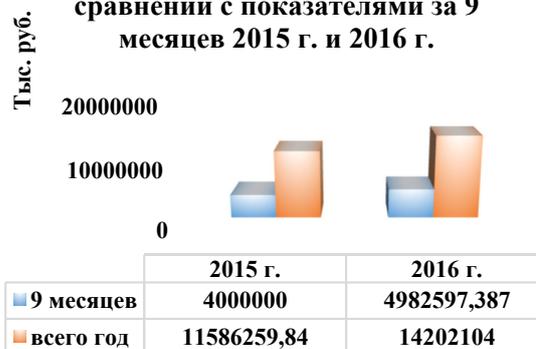
Исполнение доходов за 2016 год составило 2 834 081,15 тыс. руб.

1. В исследуемом периоде (2015 г - 9 месяцев 2016 г) Министерством не исполнены в полной мере бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренные ст.

158 БК РФ в части планирования соответствующих расходов бюджета и составления обоснования бюджетных ассигнований. Не обеспечено осуществление на должном уровне действенного внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, экономность и результативность использования бюджетных средств не достигнута. Соответственно, не соблюдены требования ст. 34, п. 1 ч. 1 ст. 158, п. 1 и п. 4 ст. 160.2-1 БК РФ.

Как результат, Министерством в проверяемом периоде допущены нарушения действующего законодательства Российской Федерации и нормативно-правовых актов Республики Крым, регулирующие бюджетные правоотношения, закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, ведение бюджетного учета.

Исполнение бюджетных назначений по расходам Министерством транспорта Республики Крым за 2015-2016 гг. в сравнении с показателями за 9 месяцев 2015 г. и 2016 г.



В проверяемом периоде в Министерстве не определен порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя или ответственного лица, предусмотренный ч.1 ст.7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Федеральный закон № 402-ФЗ), что повлекло за собой несоблюдение требований ч.4 ст.29 указанного закона. В результате отсутствия факта приема-передачи документов сохранность первичных документов бухгалтерского учета в полном объеме не обеспечена.

В нарушение требований ст. 160.2-1 БК РФ, п. 1 ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ Министерством не исполнены бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета:

- не обеспечен действенный внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;

- не осуществлялся внутренний финансовый аудит с целью оценки надежности действующей системы внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности путем осуществления периодических контрольных мероприятий, подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации и Республики Крым, а

также подготовки предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств;

- не обеспечен внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Проверкой установлены нарушения законодательных и нормативно-правовых актов Российской Федерации и Республики Крым при осуществлении Министерством закупочной деятельности: 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), ряда постановлений Правительства Российской Федерации.

Основными нарушениями являются: отсутствие обоснований в отношении каждого объекта или объектов закупок; не размещение в единой информационной системе утвержденного плана закупок и реестров заключенных контрактов; несоблюдение сроков размещения в единой информационной системе извещения о проведении закупки у единственного поставщика; превышение 5% ограничения плановой и фактической суммы закупки у единственного поставщика от совокупного годового объема закупок; отсутствие документов, подтверждающих проведение в 2015 году трех закупок открытым способом, по результатам которых заключены и исполнены 3 договора; отсутствие документов, подтверждающих обоснования начальной (максимальной) цены контракта.

В нарушение требований ч. 1 ст. 39 Федерального закона № 44-ФЗ и п. 1 раздела 15 Регионального порядка осуществления государственных закупок на территории Республики Крым в 2016 году, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 20.02.2016 № 219, Министерством не приняты своевременные меры по изменению состава контрактной службы, единой комиссии по осуществлению закупок и постояннодействующей комиссии по определению единственного поставщика (в связи с увольнением их членов в течение проверяемого периода) и утверждения локальным актом состава контрактной службы/контрактного управляющего, комиссии по осуществлении закупок и по определению единственного поставщика.

2. Министерством не применялись в полной мере Методические рекомендации по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ согласно письму Министерства финансов РФ от 30.09.2014 № 09-05-05/48843 при выполнении функций основного разработчика и ответственного исполнителя двух государственных программ в сфере транспортно-дорожного комплекса:

- Государственной программы Республики Крым «Развитие рынка газомоторного топлива в Республике Крым на 2015 – 2017 годы», утвержденной постановлением Совета министров Республики Крым от 30.04.2015 № 242 (с изменениями и дополнениями);

- Государственной программы Республики Крым «Развитие транспортно-дорожного комплекса Республики Крым на 2015-2017 годы», утвержденной постановлением Совета министров Республики Крым от 23.12.2014 № 543 (с изменениями и дополнениями).

При разработке программ не сформирована обоснованная методика оценки эффективности вышеназванных программ, в т.ч. в части эффективности использования бюджетных средств.

Формулировка цели программ не является краткой и ясной. При постановке целей и задач не обеспечена возможность проверки и подтверждения их достижения и решения. Система показателей (индикаторов) не выстроена таким образом, чтобы к каждой задаче программы был сформирован как минимум один индикатор, характеризующий ее решение. Показатели (индикаторы) сформированы без учета принципов необходимости и достаточности для достижения целей и решения задач программы.

В Министерстве отсутствуют документальное подтверждение и/или экономически обоснованные расчеты, подтверждающие плановые показатели бюджетных ассигнований на реализацию программ в очередном финансовом году и плановом периоде, предусмотренные нормативными правовыми актами, регулирующими порядок

составления проекта бюджета Республики Крым и планирования бюджетных ассигнований, с учетом результатов реализации государственных программ за предыдущий год.

В условиях программно-целевого метода планирования бюджета, утверждение государственных программ проведено без обоснований бюджетных ассигнований в разрезе кодов классификации расходов бюджета Республики Крым на 2015-2016 гг. с применением лишь аналитического распределения объема бюджетных средств, что противоречит п. 5 Порядка формирования и представления главными распорядителями средств федерального бюджета обоснований бюджетных ассигнований, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.03.2015 № 38н.

Формирование государственных программ осуществлялось с многочисленными нарушениями требований Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Крым, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 19.09.2014 № 272 (с изменениями и дополнениями) (далее Порядок № 272).

2.1. Государственная программа Республики Крым «Развитие рынка газомоторного топлива в Республике Крым на 2015 – 2017 годы» имеет неудовлетворительную оценку эффективности реализации за 2015 год, выполненную Министерством экономического развития Республики Крым и Министерством транспорта Республики Крым.

ГУП РК «Крымавтотранс» средства федерального бюджета на закупку автобусов и техники для жилищно-коммунального хозяйства, работающих на газомоторном топливе, в сумме 365 165,0 тыс. руб., в течение бюджетного 2016 года не использованы. Возврат средств осуществлен двумя траншами: 27.06.2016 в сумме 15 165,014 тыс. руб. и 26.12.2016 в сумме 350 000,0 тыс. руб.

Возврат выделенного бюджетного финансирования в полном объеме свидетельствует о недостатках планирования бюджетных ассигнований. Отсутствие своевременных управленческих решений со стороны Министерства привело к длительному нахождению бюджетных средств в пользовании ГУП РК «Крымавтотранс» без достижения заданных результатов.

2.2. Государственной программой Республики Крым «Развитие транспортно-дорожного комплекса Республики Крым на 2015-2017 годы» (далее – Программа развития транспортно-дорожного комплекса, Программа) предусмотрено предоставление субсидий из бюджета Республики Крым бюджетам муниципальных образований Республики Крым, что повлекло за собой нарушение требований:

- ч. 4 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части отсутствия в Программе развития транспортно-дорожного комплекса условий предоставления и методики расчета указанных межбюджетных субсидий;

- п. 3.3. Порядка № 272 в части отсутствия в Программе развития транспортно-дорожного комплекса Правил предоставления таких субсидий, включающих, в том числе, условия предоставления и методику расчета указанных субсидий.

Учитывая отсутствие количественных результативных показателей каждого мероприятия, форма отчетности о выполнении государственных программ не содержит показателей фактического выполнения каждого из мероприятий программы в объемных (количественных) показателях (индикаторах), в связи с чем не является информативной.

Программой развития транспортно-дорожного комплекса в действующей редакции по состоянию на 01.01.2016 и 01.01.2017 не учтены объемы соответствующих источников финансирования (бюджета Республики Крым).

Отсутствие в Программе количественных целевых индикаторов и объемных результативных мероприятий по каждому из 20-ти мероприятий не позволяет провести справедливую и достоверную оценку ее реализации.

Программа развития транспортно-дорожного комплекса и отчет о ее реализации за 2015-2016 гг. не отражают полноты информации о мероприятиях строительства,

капитального ремонта, ремонта и содержания автодорог общего пользования республиканского и межмуниципального значения по причине отсутствия расшифровки перечня объектов.

2.3. Ведомственная целевая программа «Развитие автомобильных дорог в Республике Крым» на 2016 год (далее – ВЦП) (с учетом изменений) сформирована и утверждена Министерством с нарушением требований ст. 179.3 БК РФ в части разработки, утверждения и реализации ведомственной целевой программы с нарушением п.п. 1.1, 1.2, 1.3 Порядка утверждения и реализации ведомственных целевых программ, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 05.02.2016 № 36.

ВЦП не является документом, содержащим комплекс скоординированных мероприятий, направленных на решение конкретной задачи подпрограммы государственной программы Республики Крым, в связи с отсутствием подпрограммы в государственной программе Республики Крым «Развитие транспортно-дорожного комплекса Республики Крым» на 2015-2017 годы. Ни одно из значений целевого показателя задач ВЦП на 2016 год не соответствует показателям (индикаторам) государственной программы.

2.4. Обоснованное планирование и действенный контроль Министерства по включению в Программу (план) дорожной деятельности и иных мероприятий в сфере дорожного хозяйства Республики Крым в рамках Соглашения с Федеральным дорожным агентством № 48/90-С (в редакциях от 02.06.2014 и от 29.07.2016) (далее – Программа ФДА № 48/90-С) о предоставлении иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджету Республики Крым на финансовое обеспечение дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования регионального или межмуниципального значения и автомобильных дорогах общего пользования местного значения, отсутствует.

Администрациями муниципальных образований для включения мероприятий в Программу ФДА № 48/90-С не предоставлены обосновывающие расчеты и документы, включая наличие (отсутствие) информации о полном наличии исходной технической документации, проектно-сметной документации, что приводит к неисполнению или исполнению не в полном объеме мероприятий и, как результат, к неиспользованию бюджетных средств.

3. Министерством в полном объеме не исполнены функции, определенные п.3.40 Положения о Министерстве транспорта Республики Крым, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 27.06.2014 № 155 (далее Положение № 155) в части участия в организации исполнения бюджета Республики Крым при выделении субсидий (иных трансфертов), а именно:

3.1. Министерством не обеспечено участие в подготовке нормативно-правовых актов Республики Крым, определяющих условия и порядок предоставления субсидий за счет средств бюджета Республики Крым, предусмотренных ст. 78 БК РФ: «Вложения в уставный фонд ГУП РК «Крымтроллейбус» (18 513,6 тыс. руб.) и «Субсидия на возмещение недополученных доходов и затрат за фактически предоставленные услуги по перевозке пассажиров по установленному тарифу» (125 824,45 тыс. руб.).

В нарушение требований ч. 3 ст. 78 БК РФ и ч. 1 ст. 12 Закона Республики Крым от 29.12.2014 № 53-ЗРК «О бюджете Республики Крым на 2015 год» отсутствует (не утвержден) нормативно-правовой акт Республики Крым, регулирующий порядок и условия предоставления ГУП РК «Крымтроллейбус» в 2015 году вышеназванных субсидий.

Соответственно, при выделении бюджетной субсидий не определены: категории и (или) критерии отбора ГУП РК «Крымтроллейбус», как юридического лица, имеющего право на получение субсидии; условия и порядок предоставления субсидии; порядок возврата субсидий; положения об обязательной проверке главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставляющим субсидию, и органом государственного (муниципального) финансового контроля соблюдения условий, целей и

порядка предоставления субсидий их получателями.

Кроме того, на протяжении более 10 месяцев в Министерстве отсутствует информация о представлении ГУП РК «Крымтроллейбус» в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, документов, подтверждающих увеличение уставного фонда предприятия, что свидетельствует о нарушении Министерством требований п. 4.42 и п. 3.43 Положения № 155 в части неисполнения должным образом функций ГРБС относительно организации и осуществления ведомственного финансового контроля.

3.2. В 2015 году в нарушение ч. 2 ст. 78.2 БК РФ субсидия на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Республики Крым выделена ГУП РК «Крымтроллейбус» (105 000,0 тыс. руб.) и ГУП РК «Крымские морские порты» (23 000,0 тыс. руб.) с неисполнением требования части 3 Порядка санкционирования расходов государственных унитарных предприятий, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Республики Крым, утвержденного приказом Министерства финансов Республики Крым от 04.09.2015 № 253, в части отсутствия приказов или иных нормативных документов Министерства (ГРБС) относительно утверждения формы соглашения на предоставление данной субсидии.

3.3. В нарушение п. 2 Правил предоставления из федерального бюджета в 2014 году иных межбюджетных трансфертов бюджету Республики Крым на финансовое обеспечение мероприятий по реконструкции объектов морской железнодорожно-автомобильной паромной переправы в морском порту Керчь (утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 15.05.2014 № 448 (с изменениями) Порядком использования средств, предусмотренных на расходы за счет иных межбюджетных трансфертов бюджету Республики Крым на финансовое обеспечение мероприятий по реконструкции объектов морской железнодорожно-автомобильной паромной переправы в морском порту Керчь, утвержденным постановлением Совета министров Республики Крым от 02.06.2014 № 112/2, не определен перечень целей, на которые предоставлены иные трансферты из федерального бюджета бюджету Республики Крым.

3.4. В нарушение Порядка использования средств из бюджета Республики Крым в 2015 году, предусмотренных на осуществление мероприятий, связанных с развитием автомобильного транспорта, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 29.12.2015 № 846 «О некоторых вопросах развития автомобильного автотранспорта», отсутствуют приказы или иные нормативные документы Министерства относительно утверждения формы соглашения на предоставление субсидии ГУП РК «Крымдорсвязь». В соглашениях отсутствуют как определенная форма отчетности об использовании бюджетных средств, так и условия относительно порядка и сроков возврата бюджетных средств в доход бюджета Республики Крым и пр.

3.5. Анализом всех имеющихся в Министерстве документов за проверяемый период, включая заявки на финансирование, копии актов выполненных работ и договоров, и пр. в части выполнения мероприятий Программы (плана) дорожной деятельности и иных мероприятий в сфере дорожного хозяйства Республики Крым, ежегодно утверждаемой Соглашением о предоставлении иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджету Республики Крым на финансовое обеспечение дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования регионального или межмуниципального значения и автомобильных дорогах общего пользования местного значения, заключенным между Федеральным дорожным агентством и Советом министров Республики Крым, установлено наличие идентичных недостатков, как в работе Министерства, так и получателей бюджетных средств, что свидетельствует о недостаточном осуществлении Министерством контрольных функций главного распорядителя бюджетных средств:

- учет движения средств бюджета Республики Крым на основании постановлений Совета министров Республики Крым в проверяемом периоде Министерством

осуществлялся на едином субсчете, что не позволяет осуществлять своевременный контроль за движением бюджетных средств в разрезе получателей, а также выполнением мероприятий (объектов) и задолженностью получателей бюджетных средств;

- отсутствует информация о наличии дебиторской и кредиторской задолженности, как в разрезе уполномоченных органов 1-го и 2-го уровня, так и в разрезе объектов строительства, капитального ремонта, ремонта и содержания дорог общего пользования, находящихся в собственности органов местного самоуправления.

В результате, подведомственными предприятиями и получателями бюджетных средств мероприятия не выполнены своевременно и бюджетные средства на сумму 694 667,51 тыс. руб. отвлечены из бюджетного процесса на срок от 3-х месяцев до 1 года, в том числе:

- отвлечение получателями бюджетных средств в просроченную дебиторскую задолженность - 169 863,97 тыс. руб. (Администрация муниципального образования г. Керчь Республики Крым (ООО «КИТЕЖ») – 73 944,324 тыс. руб.; Администрация Красногвардейского района Республики Крым – 2 850,61 тыс. руб., ГКУ РК «Служба автомобильных дорог Республики Крым» - 93 069,043 тыс. руб.);

- неиспользование по назначению и в установленные сроки (по состоянию на 01.10.2016) - 524 803,54 тыс. руб. (ГУП РК «Крымдорсвязь» - 31 360,0 тыс. руб., ГУП РК «Крымские морские порты» - 60 495,52 тыс. руб., ГУП РК «Крымтроллейбус» - 105 000,0 тыс. руб., ГУП РК «Крымские морские порты» - 10 262,5 тыс. руб., ГУП РК «Крымтроллейбус» - 19 040,87 тыс. руб., Министерство транспорта Республики Крым - 298 644,65 тыс. руб.).

4. Министерством допущены нарушения, предусматривающие административную ответственность, определенную ст. 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ) на общую сумму 700 631,06 тыс. руб. в части несоблюдения:

- условий предоставления субсидии за счет средств бюджета Республики Крым на финансовое обеспечение деятельности ГУП РК «Крымская железная дорога» и финансирование заявок ГУП РК «Крымская железная дорога» не в полном объеме (699 675,76 тыс. руб.);

- порядка и условий предоставления субсидии ООО «Морская дирекция» (955,3 тыс. руб.) на финансовое обеспечение затрат на приобретение и доставку горюче-смазочных материалов для автономных резервных источников питания, обеспечивающих энергоснабжение инфраструктурных и социально значимых объектов Республики Крым в связи с введением режима чрезвычайной ситуации техногенного характера.

Анализ правового регулирования позволяет сделать вывод о том, что срок давности привлечения должностного лица к административной ответственности за совершения вышеназванных правонарушений, предусмотренного ч. 1 ст. 15.15.5 КоАП РФ, в соответствии со специальной нормой, содержащейся в ч. 3 ст. 4.5 КоАП РФ, составляет один год.

В соответствии с п. 6 ч. 1 ст. 24.5 КоАП РФ производство по делу об административном правонарушении не может быть начато при истечении сроков давности привлечения к административной ответственности.

5. Министерством не исполнены в полной мере функции и полномочия учредителя государственных унитарных предприятий, а также полномочия собственника государственного имущества, предусмотренные Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Регламента организации деятельности и взаимодействия Министерства транспорта Республики Крым с предприятиями и учреждениями, находящимися в его ведении, утвержденного приказом Министерства от 30.01.2015 № 24.1. Полный перечень объектов основных средств, находящихся в собственности Республики Крым и переданных на правах хозяйственного

ведения или оперативного управления подведомственным предприятиям, на момент проведения контрольного мероприятия в Министерстве отсутствует.

По 12-ти учреждениям, организациям и предприятиям, находящимся в ведении Министерства, по состоянию на 01.10.2016 из 1931 объекта недвижимого имущества, состоящего на балансах предприятий, получены кадастровые паспорта на 929 объектов (48,1%), оформлено право собственности - на 213 объектов (11%). Не получены кадастровые паспорта на 857 земельных участков и свидетельства о праве собственности на 1008 участков, что также не позволяет полноценно и эффективно использовать земельные участки. Наиболее плачевное состояние с оформлением имущества и земельных участков в ГУП РК «Крымтроллейбус», где из 306 объектов недвижимости не оформлены правоустанавливающие документы и кадастровые паспорта ни на один объект. При наличии 58 земельных участков на 28 оформлены кадастровые паспорта и ни на один участок не оформлено свидетельство о праве собственности российского образца.

В нарушение требований п. 3 Порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности предприятий (организаций), принадлежащих Республике Крым, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 25.07.2014 № 229 (действовавшего на момент утверждения планов на 2015-2016 гг), Министерством утверждение планов финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год (в основном по всем подведомственным предприятиям) осуществлено заведомо с показателями убыточной деятельности и без внесения в течение года изменений в плановые показатели с учетом фактически полученных доходов.

Планы не ориентированы на увеличение субъектами хозяйствования объемов выполняемых работ и оказываемых услуг, рост валовой выручки, сокращение издержек и снижение энергоемкости производства, оптимизацию расходов, изыскание дополнительных источников доходов, повышение производительности труда, безубыточность деятельности.

Система управления организациями, предприятиями и учреждениями, находящимися в ведении Министерства, в т.ч. унитарными предприятиями, в проверяемом периоде не является эффективной, что приводит к неэффективному использованию закрепленного за ними имущества Республики Крым и недополучению доходов в бюджет Республики Крым.

В нарушение требований п. 1 и п. 4 ст. 160.2-1 БК РФ в Министерстве транспорта Республики Крым в проверяемом периоде действенный внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит организован не на должном уровне.

В исследуемом периоде 2015-2016 гг. Министерством транспорта Республики Крым не исполнены бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств и не обеспечена экономность и результативность использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных средств (ст. 34 и п. 1 ч. 1 ст. 158 БК РФ).

Общая сумма нарушений при формировании и исполнении бюджетов, установленных в ходе контрольного мероприятия, составила 1 762 763,6 тыс. руб., из которых:

1) Нарушения в ходе формирования бюджетов – 724,44 тыс. руб.;

2) Нарушения в ходе исполнения бюджетов – 1 760 463,56 тыс. руб., из них:

- 700 631,06 тыс. руб. - нарушения порядка и условий предоставления субсидии;

- 1 059 832,5 тыс. руб. - неисполнение бюджетных полномочий ГРБС в части отсутствия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в том числе:

отвлечение получателями бюджетных средств в просроченную дебиторскую задолженность - 169 863,97 тыс. руб.

неиспользование по назначению и в установленные сроки подведомственными предприятиями и получателями бюджетных средств - 889 968,6 тыс. руб.;

При условии применения ставки рефинансирования ЦБ РФ за период отвлечения средств общая сумма упущенной выгоды (расчетная сумма потерь) вследствие длительного безрезультатного отвлечения бюджетных средств и неиспользования финансовых ресурсов в установленные сроки и по назначению (889 968,6 тыс. руб.), определена расчетным методом и составила 87 185,98 тыс. руб.

3) Нарушения в ходе исполнения бюджетов - 1 561,1 тыс. руб., из них:

- 452,4 тыс. руб. по расходам на командировки сотрудников Министерства, из которых: незаконные расходы - 28,0 тыс. руб., избыточные расходы - 73,76 тыс. руб., сверхнормативные расходы - 21,3 тыс. руб., неправомерные расходы с несоблюдением положения о командировочных расходах - 274,28 тыс. руб., недополучено физическими лицами командировочных расходов - 55,1 тыс. руб.;

- 1 108,7 тыс. руб. при исполнении договоров и контрактов, из которых: сверхнормативные расходы - 60,5 тыс. руб., избыточные расходы - 1,9 тыс. руб., недополучены доходы в виде пени и штрафов - 1 046,3 тыс. руб.

4) Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 14,5 тыс. руб. из которых: занижение дебиторской задолженности - 2,1 тыс. руб. и завышение кредиторской задолженности - 12,4 тыс. руб., не приведшие к искажению финансовой отчетности.

Таким образом, задачи по осуществлению управления предприятиями транспортно-дорожного комплекса, находящимися в собственности Республики Крым и относящимися к сфере ведения Министерства согласно п. 2.4. Положения о Министерстве транспорта Республики Крым, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 27.06.2014 № 155, в проверяемом периоде в полной мере не выполнены.

Отчет «О результатах контрольного мероприятия: «Проверка использования средств бюджета Республики Крым главным распорядителем бюджетных средств - Министерством транспорта Республики Крым и его подведомственными организациями (предприятиями, учреждениями) за период 2015 год - текущий период 2016 года (9 месяцев 2016 года), с оценкой эффективности управления, распоряжения и использования государственного имущества Республики Крым» утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 23.05.2017 № № 22-1/17. Министерству транспорта Республики Крым направлено представление от 31.05.2017 № 13.

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ГУП РК «Универсал-Авиа» в рамках контрольного мероприятия: «Проверка использования средств бюджета Республики Крым главным распорядителем бюджетных средств - Министерством транспорта Республики Крым и его подведомственными организациями (предприятиями, учреждениями) за период 2015 год - текущий период 2016 года, с оценкой эффективности управления, распоряжения и использования государственного имущества Республики Крым»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.10 Плана работы Счетной палаты Республики Крым на 2016 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 24.12.2015 № 44-4/15 (с изменениями и дополнениями), п. 1.12 Плана работы Счетной палаты Республики Крым на 2017 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 27.12.2016 № 50-6/16, распоряжение председателя Счетной палаты Республики Крым от 24.08.2016 № 48-р.

2. Предмет контрольного мероприятия: организация и осуществление деятельности Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Универсал-Авиа», в том числе проверка имущественного состояния предприятия с оценкой эффективности управления и использования государственного имущества.

3. Объект контрольного мероприятия: Государственное унитарное предприятие Республики Крым «Универсал-Авиа» (далее - ГУП РК «Универсал-Авиа», Предприятие).

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 07.09.2016 по 07.10.2016.

5. Цели контрольного мероприятия:

- анализ финансово-производственных показателей деятельности ГУП РК «Универсал-Авиа»;

- анализ эффективности и целесообразности расходования средств предприятия и средств бюджета Республики Крым при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности ГУП РК «Универсал-Авиа»;

- анализ имущественного состояния ГУП РК «Универсал-Авиа».

6. Проверяемый период: 2015 г – 9 месяцев 2016 г.

7. Контрольное мероприятие проведено методом выборочной проверки, согласно представленной информации и первичным документам на основании запросов Счетной палаты Республики Крым, подготовленных в ходе проведения контрольного мероприятия.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. ГУП РК «Универсал-Авиа» является собственностью Республики Крым и находится в ведении Министерства транспорта Республики Крым.

ГУП РК «Универсал-Авиа» создано с целью выполнения авиационных работ, работ по авиационно-техническому обслуживанию и удовлетворению потребностей населения, предприятий государственной и других форм собственности, как на территории Республики Крым, так и за ее пределами, в воздушных перевозках и услугах высокого качества с гарантированным уровнем безопасности.

2. В 2015 году ГУП РК «Универсал-Авиа» получена прибыль в размере 1 026,0 тыс. руб., плановый показатель получения прибыли предприятием, определенный на уровне 6 720,0 тыс. руб. исполнен на 15,3%.

В 2016 году получена чистая прибыль в размере 368,0 тыс. руб., что составляет 35,87 % от планового показателя на 2016 год (13 279,0 тыс. руб.).

Основным источником формирования дохода ГУП РК «Универсал-Авиа» является деятельность воздушного транспорта, не подчиняющегося расписанию МИ-8 МТВ, МИ-8Т.

Невыполнение доходной части финансового плана в разрезе авиационных работ и услуг обусловлено низким налетом часов. При плане общего налета часов в 2015 году в количестве 960 часов-мин., фактический налет составил 757 часов 10 мин, что связано с неравномерным (эпизодическим) планированием объемов авиационных работ заказчиками на воздушных судах типа МИ-8МТВ с внешней подвеской, находящихся в горной местности в районе г. Сочи, а также плохими погодными условиями в зимний период.

3. В нарушение п.2 Порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности предприятий (организаций), принадлежащих Республике Крым, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 25.07.2014 № 229 (далее Порядок № 229), в плане на 2015 год не отражены ожидаемые финансовые результаты по доходам, полученным от сдачи недвижимого имущества в аренду, при условии имеющихся заключенных договоров аренды.

В нарушение п. 7 Порядка № 229 План (программы) финансово-хозяйственной деятельности ГУП РК «Универсал-Авиа» на 2015 год утвержден с нарушением сроков (17.02.2016).

4. ГУП РК «Универсал-Авиа» в 2016 году выделена субсидия из бюджета Республики Крым в размере 7 390,0 тыс. руб. Средства субсидии на основании

заключенного соглашения от 08.07.2016 № 01-07/2016-04-01 между Министерством транспорта Республики Крым и Предприятием направлены на восстановление и ремонт вертолета МИ-8 МТВ-1 № RA-25514, использование которого позволит увеличить объем предоставляемых авиационных услуг предприятием.

В соответствии с заключенным договором с АО «Санкт-Петербургская авиаремонтная компания» (АО «СПАРК») от 01.11.2016 № 189 выполнены предварительные работы по капитальному ремонту вертолета МИ-8 МТВ-1 № RA-25514 № 25514 и его комплектующих на сумму 7 390,0 тыс. руб. (общая сумма по договору 18 810,0 тыс. руб.)

5. При установленных в ходе контрольного мероприятия нарушений условий договоров в части несоблюдения сроков оплаты за предоставленные услуги и не поставленные в срок товары, расчетным методом определена сумма неустойки по исследуемым договорам в размере 1 049,75 тыс. руб.

Установлено отвлечение на длительный срок средств предприятия в размере 2000,0 тыс. руб. за не поставленные в срок (15.06.2015) двигатели (согласно договору от 29.01.2015 № 12 с ООО СтройРегион» на ремонт двух двигателей ТВЗ-117ВМ на сумму 8 000,0 тыс. руб.).

При условии сложности поставки двух отремонтированных двигателей, которая должна осуществляться с АО «Мотор Сич» (г. Запорожье, Украина), возникших препятствий по доставке (двигатели перевезены на Луганский авиационный ремонтный завод (ЛНР) и неисполнении договорных отношений ООО СтройРегион», ГУП РК «Универсал-Авиа» в настоящее время ведется работа по подготовке пакета документов для подачи в арбитражный суд с целью взыскания задолженности по договору, штрафных санкций и судебных издержек.

6. В ходе проверки осуществления ГУП РК «Универсал-Авиа» закупочной деятельности установлено, что Планы закупок составляются предприятием исходя из расчета максимального возможного выполнения объема работ, выполняемого воздушными судами за год, а проведение закупок (заключение договоров) и, соответственно, финансирование закупок осуществляется по мере необходимости, учитывая фактическое выполнение работ, в связи с чем, возникает разница между запланированными объемом закупок (заключенными договорами) и фактическим объемом закупок по исполненным договорам.

Неисполнение договоров и низкие показатели исполнения запланированных показателей связаны в большей части с отсутствием необходимого финансирования ГУП РК «Универсал-Авиа», в связи с чем, по ряду заключенных договоров по результатам проведенных закупок отсутствует оплата, а также числится кредиторская задолженность.

Учитывая специфику видов деятельности, осуществляющих ГУП РК «Универсал-Авиа» (перевозка грузов воздушным транспортом, ремонт и испытание авиационной техники гражданской авиации, проведение работ по установлению и продлению ресурсов и т.д.), большая часть закупок проводится у единственного поставщика (приобретение авиатоплива, авиазапчастей у заводов изготовителей и т.д.).

За 2015 год ГУП РК «Универсал-Авиа» все 586 договоров на общую сумму 32 511,9 тыс. руб. заключены по результатам закупки у единственного поставщика. За 9 месяцев 2016 год – заключено 389 договоров на общую сумму 17 480,87 тыс. руб. (из них 387 договоров на сумму 15 662,9 тыс. руб. по результатам закупки у единственного поставщика, 2 договора на сумму 1 817,97 тыс. руб. методом запроса предложений).

7. В нарушение ч. 3 ст. 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п.1.6 Порядка согласования совершения государственными унитарными предприятиями Республики Крым крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 05.02.2015 № 26, согласие собственника имущества в лице Министерства транспорта Республики Крым по

согласованию договоров от 07.09.2015 № 123 на сумму 7 588,924 тыс. руб. и от 15.06.2016 № 107 на сумму 7 500,0 тыс. руб., заключенных между ГУП РК «Универсал-Авиа» и ООО «Базовый авиатопливный оператор» на поставку авиатоплива, отсутствует.

8. В ходе анализа данных о наличии, движении и обновлении основных средств ГУП РК «Универсал-Авиа», установлено, что уровень износа основных фондов составляет 76,2%, что свидетельствует о необходимости обновления основных фондов, приобретении авиационной техники, необходимых машин и механизмов, оборудования для осуществления эффективной производственной деятельности.

9. Из 39 наземных транспортных средств, состоящих на балансе ГУП РК «Универсал-Авиа», свидетельство о регистрации транспортного средства в Российской Федерации получено только на 14. Из общего количества автотранспортных средств в исправном состоянии находится 17, подлежит списанию 21 автотранспортное средство.

Однако документы, подтверждающие комиссионное решение по списанию основных средств (приказ о создании комиссии по выбытию основного средства, заключение комиссии по списанию основных средств, согласование органа управления на списание имущества, приказ на списание и др.) в ходе контрольного мероприятия не представлены, отсутствуют.

В нарушение п. 3.6 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, в ходе проведения ежегодной инвентаризации на основные средства, непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационной комиссией не составлены отдельные описи с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности.

10. На момент проведения контрольного мероприятия парк действующих воздушных судов ГУП РК «Универсал-Авиа» состоит из: двух вертолетов Ми-8 МТВ-1 и одного вертолета Ми-8Т:

- вертолет Ми-8Т RA №24225 в соответствии с заключенным договором от 09.02.2016 № 12 с Федеральным государственным унитарным предприятием «Государственная корпорация по организации воздушного движения в Российской Федерации» (филиал «Крымаэронавигация» ФГУП «Госкорпорация по ОрВД») находится в Международном аэропорту г. Симферополь для выполнения услуг по поисково-спасательному обеспечению в части дежурства;

- два вертолета Ми-8МТВ-1 RA №25444, RA №27126, находятся на сертифицированной производственной площадке п.п. Харцыз Краснодарского края и обеспечивают выполнение авиационных работ, согласно заключенных договоров.

По Ми-8МТВ-1 RA №25444, RA №27126 в настоящее время ведутся работы по продлению сроков службы и сертификация ВС с целью получения сертификатов летной годности.

11. Два исправных вертолета Ми-8Т (UR-24165, UR-24218), числящиеся на балансе Крымского государственного авиационного предприятия «Универсал-Авиа», эксплуатировались для выполнения авиационных работ на территории Центральноафриканской Республики, Республики Южный Судан, Республики Судан, Демократической Республики Конго и Республики Уганда с целью обеспечения гуманитарной миссии Государственного Департамента США (чартерные соглашения от 16.04.2008 №A26S и от 13.09.2010 №19 с компанией «AYRGroup»).

В связи с введением санкций, британский авиационный оператор «AYRGroup» в одностороннем порядке прекратил действие чартерных соглашений, в результате чего два вертолета МИ-8Т, запчасти и оборудование линейной базы технического обслуживания остались в Республике Уганда.

На сегодняшний день вопрос о возврате двух вертолетов Ми-8Т UR-24165 и Ми-8Т UR-24218, числящихся на балансе Крымского государственного авиационного предприятия «Универсал-Авиа», на территорию Российской Федерации в Республику

Крым не может быть решен ввиду санкций со стороны Государственного департамента США и Евросоюза.

12. Оперативного решения требует вопрос использования и распоряжения движимого имущества. В ходе контрольного мероприятия установлено, что из общего количества воздушных судов, числящихся на балансе ГУП РК «Универсал-Авиа» и находящихся на производственной площадке предприятия:

1) Вертолет Ми-8МТВ-1 №25514 находится в ожидании капитального ремонта.

2) Воздушные суда, эксплуатация которых прекращена по причине выработки ресурса (не эксплуатируются с 2006 года и законсервированы):

- четыре вертолета Ми-8Т, (№ 22525, № 22447, № 22518, № 22467), которые не эксплуатируются более 10 лет,

- двадцать восемь вертолетов Ми-2;

- семь самолетов Ан-2.

3) Три вертолета Ми-8Т с выработанным летным ресурсом: борт № 22406 – 26.11.2007, борт №24749 - 18.09.2013, борт №22404 – 26.11.2014, которые возможно привести в состояние летной годности при наличии свободных финансовых ресурсов, которыми Предприятие в настоящее время не располагает.

В настоящее время Ми-8МТВ-1 №25514 с 26.11.2016 направлен для выполнения капитального ремонта вертолета на основании договора от 01.11.2016 № 189 на выполнение работ по капитальному ремонту вертолета МИ-8 МТВ-1 № 255214 и его комплектующих, заключенного с АО «Санкт-Петербургская авиаремонтная компания».

В ходе инвентаризации воздушных транспортных средств на производственной площадке в г. Симферополь, ул. Аэрофлотская, 5 установлено наличие: семи планеров АН-2, двадцати восьми планеров МИ-2, шести планеров Ми-8 (№ 22404, № 22406, № 22525, № 22447, № 22518, № 22467), одного Ми-8Т (№ 24749), одного Ми-8 МТВ-1 (№ 25514).

Также на балансе Предприятия числятся двигатели для воздушных судов в количестве 176 штук, у 162 из которых, по состоянию на 30 июня 2016 года 100% уровень износа.

13. По состоянию на 01.10.2016 на балансе ГУП РК «Универсал-Авиа» числятся 98 зданий и 102 сооружения.

В Реестре имущества Республики Крым на праве хозяйственного ведения за ГУП РК «Универсал-Авиа» закреплены 96 зданий и сооружений. На 90 объектов недвижимого имущества по состоянию на 20.09.2016 получены кадастровые паспорта. В настоящее время предприятием проводится работа по регистрации права хозяйственного ведения с получением свидетельства о праве собственности (с обременением).

14. Согласно распоряжению Совета министров Республики Крым от 22.12.2015 № 1271-р «О внесении изменений в распоряжение Совета министров Республики Крым от 19.08.2014 № 808-р «О передаче имущества» (далее распоряжение от 22.12.2015 № 1271-р) Министерству внутренних дел по Республике Крым в безвозмездное пользование передано имущество, состоящее на балансе ГУП РК «Универсал-Авиа» и расположенное по адресу: г. Симферополь, ул. Аэрофлотская, 5: 2-этажное здание площадью 171,0 м2, нежилые помещения общей площадью 898,1 м2.

Согласно информации Министерства имущественных и земельных отношений Республики Крым, во исполнение распоряжения Совета министров Республики Крым от 19.08.2014 № 808-р «О передаче имущества» (далее распоряжение от 19.08.2014 № 808-р) Министерством осуществлены мероприятия по передаче имущества Министерству внутренних дел по Республике Крым согласно приложению 1 к указанному распоряжению: заключен Договор безвозмездного пользования имуществом Республики Крым от 30.10.2014 № 51, акты приема-передачи имущества от 06.11.2014 (по состоянию на 19.08.2014 в приложении 1 имущество, числящееся на балансе ГУП РК «Универсал-Авиа», не значилось).

После принятия распоряжения от 22.12.2015 № 1271-р, Министерством имущественных и земельных отношений Республики Крым в Договор безвозмездного пользования имуществом Республики Крым от 30.10.2014 № 51 внесены изменения и Министерству внутренних дел по Республике Крым по дополнительному соглашению от 23.12.2015 № 6 дополнительно передано в безвозмездное пользование недвижимое имущество, указанное в распоряжении (2-этажное здание площадью 171,0 м², нежилые помещения общей площадью 898,1 м²).

На момент проведения контрольного мероприятия, в ГУП РК «Универсал-Авиа» отсутствуют какие-либо документы, письма или разъяснения относительно проведения процедуры передачи в безвозмездное пользование имущества Министерству внутренних дел по Республике Крым в соответствии с распоряжением от 22.12.2015 № 1271-р.

По состоянию на момент проведения проверки имущество, расположенное по адресу: г. Симферополь, ул. Аэрофлотская, 5: 2-этажное здание площадью 171,0 м², нежилые помещения общей площадью 898,1 м², числится на балансе ГУП РК «Универсал-Авиа».

15. На балансе ГУП РК «Универсал-Авиа» числятся десять домиков «Лесник», территориально расположенные в с. Межводное Черноморского района, которые совместно с другими строениями относились к базе отдыха «Полет» (база предназначалась для отдыха сотрудников предприятия в летний период). Как отдельный комплекс (объект) база отдыха «Полет» на балансе ГУП РК «Универсал-Авиа» не числится.

Указанное имущество закреплено за ГУП РК «Универсал-Авиа» на праве хозяйственного ведения при передаче с баланса ГУП РК «Универсал-Авиа» в соответствии с распоряжением Совета министров Республики Крым от 23.12.2014 № 1456-р «О создании Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Универсал-Авиа». ГУП РК «Универсал-Авиа» получены кадастровые паспорта на три из десяти домиков «Лесник» (№ 2, № 9, № 10).

При этом в соответствии с распоряжением Совета министров Республики Крым от 23.12.2014 № 1481-р «О создании государственного автономного учреждения «Распорядительная дирекция имущества Республики Крым» путем изменения типа существующего государственного бюджетного учреждения Республики Крым «Распорядительная дирекция имущества Республики Крым» (далее распоряжение от 23.12.2014 № 1481-р) в Перечень имущества, передаваемого ГАУ «Распорядительная дирекция имущества Республики Крым» (далее – Распорядительная дирекция) под номером 33 включен объект «База отдыха «Полет» (Черноморский район, с. Межводное, ул. Приморская).

Распоряжением от 23.12.2014 № 1481-р за Распорядительной дирекцией на праве оперативного управления закреплено имущество «База отдыха «Полет». Государственным комитетом по государственной регистрации и кадастру Республики Крым Распорядительной дирекции выданы Свидетельства о государственной регистрации права на следующее имущество Базы отдыха «Полет»: «сооружения очистные водоснабжения», «производственное здание со столовой», «дизельная», «дом отдыха» с № 1 по № 10 включительно.

Следовательно, одно и то же имущество находится в хозяйственном ведении ГУП РК «Универсал-Авиа» и в оперативном управлении ГАУ «Распорядительная дирекция имущества Республики Крым». Кроме того, на три из десяти домиков «Лесник» (Дом отдыха) получено по два кадастровых номера.

На данный момент времени механизм передачи имущества ГУП РК «Универсал-Авиа» ГАУ «Распорядительная дирекция имущества Республики Крым» отсутствует.

С момента закрепления базы отдыха «Полет» на праве оперативного управления за ГАУ «Распорядительная дирекция имущества Республики Крым» здания и сооружения базы отдыха «Полет» находятся на балансе ГУП РК «Универсал-Авиа».

16. Здания, строения и сооружения, переданные ГУП РК «Универсал-Авиа» на праве хозяйственного ведения, расположены на земельных участках общей площадью 148,52 га, которые не числятся по данным бухгалтерского учета Предприятия.

На сегодняшний день у ГУП РК «Универсал-Авиа» имеются государственные акты на право постоянного пользования землей (государства Украина) на шесть земельных участков.

В настоящее время ГУП РК «Универсал-Авиа» ведется работа по оформлению земельных участков в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации, получены промежуточные кадастровые паспорта на земельные участки, выданные Государственным комитетом по государственной регистрации и кадастру Республики Крым без установления границ.

Отчет «О результатах контрольного мероприятия: «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ГУП РК «Универсал-Авиа» в рамках контрольного мероприятия: «Проверка использования средств бюджета Республики Крым главным распорядителем бюджетных средств - Министерством транспорта Республики Крым и его подведомственными организациями (предприятиями, учреждениями) за период 2015 год - текущий период 2016 года, с оценкой эффективности управления, распоряжения и использования государственного имущества Республики Крым» утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 23.05.2017 № № 22-1/17. ГУП РК «Универсал-Авиа» направлено представление от 30.05.2017 № 12.

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ГУП РК «Крымтроллейбус» в рамках контрольного мероприятия «Проверка использования средств бюджета Республики Крым главным распорядителем бюджетных средств – Министерством транспорта Республики Крым и его подведомственными организациями (предприятиями, учреждениями) за период 2015 год – текущий период 2016 года, с оценкой эффективности управления, распоряжения и использования государственного имущества Республики Крым»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.10 Плана работы Счетной палаты Республики Крым на 2016 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 24.12.2015 №44-5/15 (с изменениями и дополнениями), распоряжение председателя Счетной палаты Республики Крым от 24.08.2016 № 48-р (с изменениями).

2. Предмет контрольного мероприятия: организация и осуществление деятельности Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымтроллейбус», в том числе проверка имущественного состояния предприятия с оценкой эффективности управления и использования государственного имущества.

3. Объект контрольного мероприятия: Государственное унитарное предприятие Республики Крым «Крымтроллейбус» (далее ГУП РК «Крымтроллейбус», Предприятие).

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 11 октября 2016 года по 15 марта 2017 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

- анализ финансово-производственных показателей деятельности ГУП РК «Крымтроллейбус»;

- анализ эффективности и целесообразности расходования средств предприятия и средств бюджета Республики Крым при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности ГУП РК «Крымтроллейбус»;

- анализ имущественного состояния ГУП РК «Крымтроллейбус».

6. Проверяемый период: 2015 год - текущий период 2016 года.

7. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

ГУП РК «Крымтроллейбус» входит в состав имущества Республики Крым. Полномочия собственника имущества осуществляет Совет министров Республики Крым и Министерство транспорта Республики Крым.

Предприятие является коммерческой организацией, имеет четыре филиала без права юридического лица: Симферопольский троллейбусный парк, Алуштинский троллейбусный парк, Ялтинский троллейбусный парк и Центральные троллейбусные ремонтные мастерские.

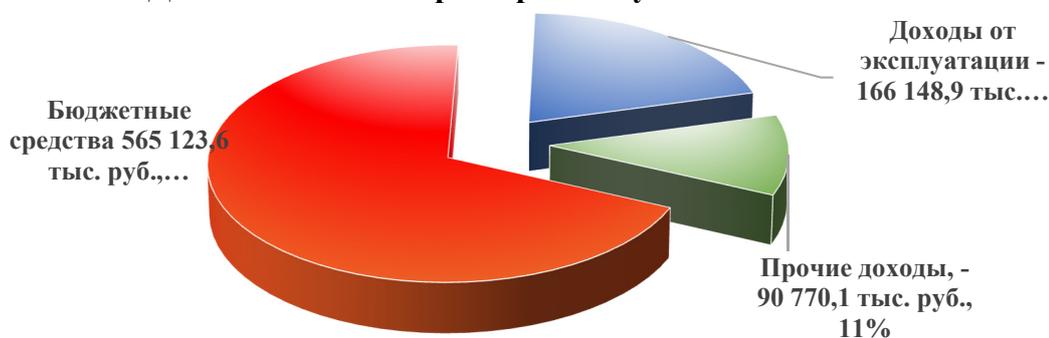
В 2015 году общая сумма доходов Предприятия составила 822 042,6 тыс. руб. Плановые показатели не исполнены на сумму 192 212,6 тыс. руб., или на 27,8%. Сумма убытка Предприятия по результатам выполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год составила 135 393,0 тыс. руб. при плановом убытке в сумме 194 822,0 тыс. руб.

За 9 месяцев 2016 года общая сумма доходов составила 543 994,1 тыс. руб. Согласно Отчету о финансовых результатах, по состоянию на 01.10.2016 Предприятием получен чистый убыток в сумме 104 864,0 тыс. руб.

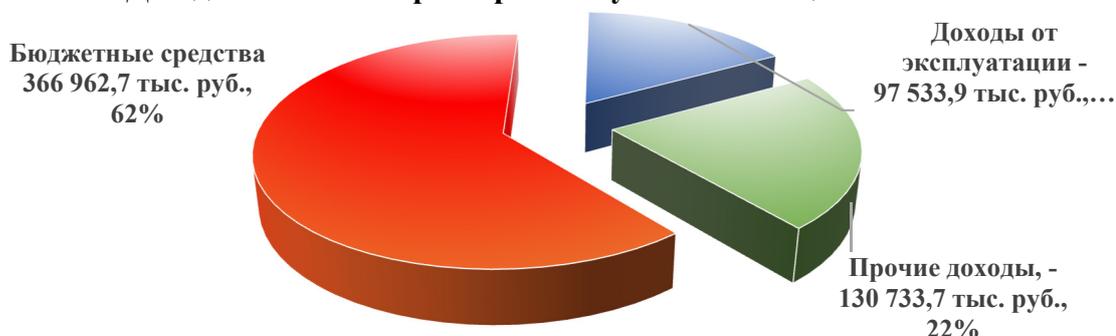
Предприятие имеет низкий уровень доходности и высокую финансовую зависимость от бюджетных средств (до 70,0%).

Выручка, полученная от производственно-хозяйственной деятельности, не покрывает все расходы Предприятия, в связи с чем в проверяемом периоде получены значительные убытки, которые привели к снижению платежеспособности (задержки в оплате труда) Предприятия, отсутствию рентабельности и невыполнению финансового плана 2016 года, в том числе по получению прибыли, что является нарушением п.3.1 Устава ГУП РК «Крымтроллейбус» (предприятие создано для получения прибыли в результате своей деятельности).

Доходы ГУП РК "Крымтроллейбус" в 2015 г.



Доходы ГУП РК "Крымтроллейбус" за 9 месяцев 2016 г.



Учитывая, что основную долю в формировании доходов Предприятия занимают бюджетные средства, анализ их освоения показал, что ГУП РК «Крымтроллейбус» не выполнены обязательства, предусмотренные Соглашениями о предоставлении иных

трансфертов из бюджета Республики Крым, в части несоблюдения эффективного использования субсидии в сроки, установленные Соглашением.

Полученные Предприятием из бюджета Республики Крым средства субсидии, в которых фактически не было обоснованной потребности, были отвлечены из бюджета Республики Крым на длительный срок. А именно:

1) В результате отсутствия обоснованной потребности в средствах субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности (реконструкция контактной сети), средства бюджета Республики Крым в сумме 105 000,0 тыс. руб. не использованы и находились на казначейском счете Предприятия сроком более 11,5 месяцев.

2) За счет средств субсидии из бюджета Республики Крым, выделенной на информационно-техническое сопровождение технологических и информационных процессов продажи билетов в кассах Предприятием приобретены контрольно-кассовые аппараты (55 ед.) в рамках развития системы автоматизированной системы управления междугородными перевозками (АСУ МПК), реализуемой ООО «Магистраль К» общей стоимостью 4 455,0 тыс. руб., которые не используются на протяжении 8-ми месяцев по причине отсутствия условий для их эксплуатации. Проект продажи билетов с использованием аппаратов на момент проверки находится на стадии согласования технического задания.

Кроме того, контрольно-кассовые аппараты IRAS 900К приобретены предприятием по ценам, завышенным относительно возможных согласно открытых данных интернет источников, что повлекло за собой избыточные расходы ГУП РК «Крымтроллейбус» в 2016 году на общую сумму 1 265,0 тыс. руб.

3) Средства субсидии, выделенной для возмещения затрат по оплате возникших обязательств по лизинговым платежам, направлены предприятием на возмещение расходов по оплате лизинговых платежей, обязательства по которым на момент оплаты в бюджетном 2016 году отсутствовали и возникнут только в 2017 году, т.е. без обоснованной потребности.

Как результат, средства в сумме 21 278,590 тыс. руб. отвлечены из бюджета Республики Крым, что не позволило перераспределить их на иные цели, предусмотренные Государственной программой развития транспортно-дорожного комплекса. Отвлечение бюджетных средств и отсутствие своевременного возврата суммы неиспользованных (сэкономленных) средств не соответствует требованиям ст. 34 БК РФ.

Вышеперечисленные факты свидетельствуют:

- о неспособности ГУП РК «Крымтроллейбус» использовать средства, необходимые для исполнения задач, поставленных Предприятию в рамках Государственной программы «Развитие транспортно-дорожного комплекса Республики Крым на 2015 - 2017 годы»;

- об отсутствии действенного внутреннего финансового аудита со стороны Министерства транспорта Республики Крым, предусмотренного ст. 160-2.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4) Обращения о необходимости выделения бюджетных средств из резервного фонда Совета министров Республики Крым составлены Предприятием с нарушением п.7 Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Совета министров Республики Крым, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 27.08.2014 № 295, в части отсутствия в них данных о размере материального ущерба.

Как результат, сумма потребности для возмещения убытков в связи с приостановлением деятельности предприятия в период ЧС рассчитана исходя из потребности в финансировании для проведения запланированных расходов, а не из суммы реально понесенных Предприятием убытков.

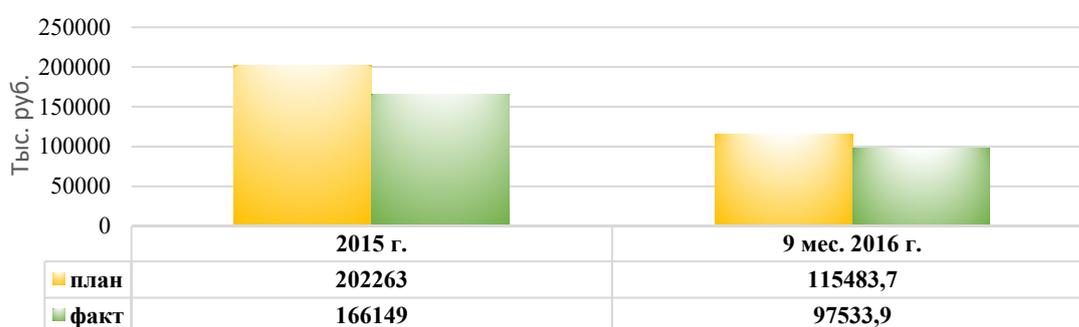
За счет средств субсидии, выделенных из резервного фонда Совета министров Республики Крым на возмещение убытков в связи с приостановкой деятельности

предприятия вследствие сложившейся ЧС (109 926,4 тыс. руб.), ГУП РК «Крымтроллейбус» произведены, как текущие расходы Предприятия, возникшие в период приостановки предприятия вследствие ЧС, так и расходы по погашению кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.12.2015 года в общей сумме 22 265,957 тыс. руб. за период, предшествующий возникновению ЧС.

Таким образом, данные расходы (22 265,957 тыс. руб.) не являются последствием ЧС, и проведение их за счет средств резервного фонда противоречит требованиям п.6 Положения о порядке использования резервного фонда Совета министров Республики Крым, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 27.08.2014 № 295.

Доходы от эксплуатации в структуре доходов Предприятия составляют 20,2% в 2015 году (166 148,9 тыс. руб.) и 29,6% за период 9-ти месяцев 2016 года (97 533,9 тыс. руб.).

Показатели выручки ГУП РК "Крымтроллейбус" от реализации услуг



Анализом выполнения объемов транспортной работы на основании данных предприятия установлено, что в 2016 году перевезено электротранспортом ГУП РК «Крымтроллейбус» 31 625,3 тыс. пассажиров против 43 929,9 тыс. пассажиров за соответствующий период прошлого года.

Снижение объемов перевозки пассажиров в 2016 году к объему 2015 года составило 28,0 % (или на 12 304,6 тыс. чел.), что обусловлено в основном введением режима ЧС в Республике Крым на период с 26.11.2015 до 18.05.2016.

При этом, согласно отчетности предприятия сумма дохода, полученного в 2016 году составила 316 253,0 тыс. руб., что на 8 743,7 тыс. руб. больше дохода, полученного в 2015 году (307 509,3 тыс. руб.).

Увеличение общей суммы дохода на 2,8 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года связано с увеличением предельного тарифа на проезд на 3,00 руб.

Цена билета на проезд, которую в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 07.03.1995 № 239 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)» утверждает Государственный комитет по ценам и тарифам РК, изначально не покрывает всех затрат на организацию пассажирских перевозок. В связи с чем, Государственный комитет по ценам и тарифам РК утверждает сразу два тарифа: регулируемый - для пассажиров и экономически обоснованный тариф - для Предприятия. Разница между этими тарифами компенсируется за счет бюджетных средств в виде субсидий из бюджета Республики Крым на возмещение недополученных доходов и финансовое обеспечение затрат в соответствии с заключенными соглашениями.

Сумма недополученных доходов ГУП РК «Крымтроллейбус» от разницы в тарифе между утвержденным экономически обоснованным тарифом и установленным тарифом на перевозку пассажиров с учетом полученных субсидий в 2015 году составила 693,7 тыс. руб., в 2016 году – 42 018,4 тыс. руб.

В результате чего, сумма плановых поступлений от выручки от реализации товаров, работ и услуг не исполнена как в 2015 году, так и за период 9-ти месяцев 2016 года.

Следующим фактором, который отрицательно сказывается на деятельности Предприятия являются убытки предприятия от перевозки льготных категорий граждан, которые не компенсируются в полном объеме.

Сумма некомпенсированного из бюджета Республики Крым убытка Предприятия от перевозки льготных категорий граждан в 2015 году составила 3 432,86 тыс. руб., в 2016 году – 19 910,12 тыс. руб.

Аналогично, в целях реализации мер социальной поддержки, некоторым категориям граждан установлены льготные проездные билеты, стоимость на которые согласовывается Государственным комитетом по ценам и тарифам Республики Крым, в размере 100%, 50% и 24,3% от нормативной стоимости. В результате реализации проездных билетов по льготным ценам Предприятием недополучено доходов в 2015 году – 2 443,9 тыс. руб., в 2016 году – 2 057,3 тыс. руб.

Кроме того, анализом полноты использования, имеющегося основного подвижного состава электротранспорта и его состояния по результатам проведенного комиссионного визуального осмотра установлено, что транспорт эксплуатируется только на 45%.

В 2016 году при увеличении общего количества пассажирского подвижного состава на 20,3% показатели транспортной работы (пребывание в движении, пробег пассажирского подвижного состава) снизились на 30%.

При этом количество рейсов, предусмотренных действующим расписанием снизилось на 13,8 %, а выполнение предусмотренных расписанием рейсов в 2016 году составило 76 %.

Невыполнение плановых показателей транспортной работы в проверяемом периоде также оказало значительное влияние на неисполнение доходов предприятия от реализации транспортных услуг.

Из 150-ти пассажирских троллейбусов, которые не эксплуатируются, 102 находятся в необоснованном простое: 61 (41%) находится в отстое, 41 (27%) находится в ремонте, или в ожидании ремонта продолжительное время (от 2-х до 21 месяца).

Основные причины простоев транспорта, следствием которых является недополучение Предприятием доходов, является не только его изношенность (в отстое – 41%), а и отсутствие запасных частей для осуществления своевременного ремонта троллейбусов, влекущее продолжительные простои в ожидании ремонта (27%), а также частые поломки, требующие внепланового ремонта (25%).

Несоблюдение положений Руководства по системе технического обслуживания и ремонта трамвайных вагонов и троллейбусов Р 11325455-2505-01 и отсутствие утвержденного руководителем предприятия Перечня запаса узлов и агрегатов, прочих запчастей для осуществления своевременного ремонта троллейбусов на предприятии, а также отсутствие учета поступления и состояния удовлетворения заявок на приобретение и выдачу необходимых запчастей, представляемых подразделениями, осуществляющими ремонт троллейбусов, приводит к низкому уровню обеспеченности необходимыми запчастями и несвоевременному проведению ремонтов троллейбусов.

Проверкой эффективного использования имущества, являющегося собственностью Республики Крым и переданного ГУП РК «Крымтроллейбус» на праве хозяйственного ведения, установлено следующее.

1) В нарушение п. 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н, в ходе проведения годовой инвентаризации за 2016 год не проведена проверка фактического состояния имущества, составленные по итогам Инвентаризационные ведомости и протокол заседания инвентаризационной комиссии от 23.12.2016 не содержат какой-либо информации о некомплектности троллейбусов, что свидетельствует о формальном подходе к проведению инвентаризации и ставят под сомнение достоверность проведения инвентаризаций на предприятии.

2) Контроль за сохранностью государственного имущества Республики Крым на предприятии не обеспечен, как со стороны ГУП РК «Крымтроллейбус», так и со стороны Министерства транспорта Республики Крым.

Из 306 объектов недвижимости ГУП РК «Крымтроллейбус», подлежащих регистрации, не оформлены правоустанавливающие документы и кадастровые паспорта ни на один объект, чем нарушены требования ст. 131, ст. 164 ГК РФ, п.3 постановления Совета министров Республики Крым от 14.05.2014 № 89 «О вопросах учета имущества, находящегося в собственности Республики Крым».

3) В ходе анализа арендных отношений установлено, что на момент проведения контрольного мероприятия имущество, находящееся в государственной собственности Республики Крым и закрепленное на праве хозяйственного ведения за предприятием, используется сторонними лицами, без заключения договоров аренды, соответствующих типовой форме договора аренды имущества, на основании договоров, заключенных в 2012-2013 годах и прекративших свое действие в связи с оформлением актов возврата имущества Балансодержателю, чем нарушены требования приложения № 2 к Порядку предоставления в аренду имущества, находящегося в государственной собственности Республики Крым, утвержденному постановлением Совета министров Республики Крым от 25.09.2014 № 344.

Кроме того, по условиям договоров, заключенных в 2012-2013 годах (с учетом изменений) за невыполнение арендаторами условий договоров и нарушением ст. 309 ГК РФ у арендодателя (Министерство имущественных и земельных отношений Республики Крым) возникло право требования:

- неустойки в размере двойной арендной платы за необоснованное пользование имуществом за период с момента окончания действия договора по дату подписания акта приема-передачи. (Расчетная сумма составила 1 085,373 тыс. руб.);

- арендной платы за пользование имуществом за период с момента окончания действия договора по дату подписания акта приема-передачи. (Расчетная сумма составила 2 320,58 тыс. руб., в том числе, недополучено предприятием арендой платы в сумме 453,45 тыс. руб., бюджетом Республики Крым недополучено 1867,13 тыс. руб.).

При этом, вопрос истребования государственного имущества Республики Крым из чужого незаконного владения, а также вопрос возмещения убытков в виде реального ущерба или упущенной выгоды следует решать в судебном порядке органом, уполномоченным осуществлять функции собственника имущества.

4) ГУП РК «Крымтроллейбус» неправомерно предоставлено в пользование имущество, принадлежащее Республике Крым, что является нарушением ст.18 Федерального Закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Федеральный закон № 161 – ФЗ): семь объектов недвижимого имущества, принадлежащего предприятию на праве хозяйственного ведения предоставлены за плату во временное пользование субъектам хозяйственной деятельности на основании договоров о совместном использовании имущества, которые согласно ст. 606 ГК РФ, по сути, являются договорами аренды и должны быть оформлены в соответствие с нормами действующего законодательства.

Уход ГУП РК «Крымтроллейбус» от заключения договоров аренды в вышеуказанных случаях ведет к бесконтрольному установлению платы за пользование государственным имуществом.

5) Вследствие передачи в безвозмездное пользование нежилого помещения для целей размещения Государственного бюджетного учреждения Республики Крым «Детско-юношеская спортивная школа № 2» (Ссудополучатель) на неопределенный срок в соответствии с распоряжением Совета министров Республики Крым от 30.12.2015 №1325-р, без заключения договора на возмещение расходов по коммунальным услугам предприятием понесены необоснованные расходы в общей сумме 288,42 тыс. руб.

6) В проверяемом периоде 37 объектов недвижимого имущества, являющегося государственной собственностью Республики Крым, находящегося на балансе ГУП РК

«Крымтроллейбус» на праве хозяйственного ведения, передавалось в пользование субъектам хозяйственной деятельности с нарушением норм действующего законодательства.

Проверкой осуществления расходов ГУП РК «Крымтроллейбус» в проверяемом периоде установлено следующее.

В нарушение раздела III п.17 Методических рекомендаций по расчету экономически обоснованной стоимости перевозки пассажиров и багажа в городском и пригородном сообщении автомобильным и городским наземным электрическим транспортом, утвержденных распоряжением Министерства транспорта РФ от 18.04.2013 № НА-37-р в состав прочих расходов себестоимости пассажирских услуг отнесены общегосударственные платежи (отчисления профсоюзной организации) в общей сумме 1 748,1 тыс. руб., что привело к увеличению себестоимости пассажирских услуг в 2015 году на 648,5 тыс. руб., за девять месяцев 2016 года – на 1099,6 тыс. руб.

В нарушение ст. 387, 388 Налогового кодекса РФ, пунктов 2, 5 ст. 612 БК РФ Предприятием не осуществлялась уплата земельного налога за земельные участки, на которые имеются государственные акты на право постоянного пользования землей, соответствующие нормам законодательства Украины, что привело к недополучению бюджетами муниципальных образований Республики Крым доходов в виде земельного налога за 2016 год в сумме 1 695,75 тыс. руб.

В 2015 году **выплата заработной платы осуществлялась с задержкой** установленного срока до 1,5 месяца, а в отдельных случаях до 3-х месяцев, в 2016 году – до 15-ти дней, т.е. с несоблюдением 5.15 Коллективного договора. Статьей 142 Трудового кодекса РФ предусмотрена ответственность работодателей за несоблюдение сроков выплаты заработной платы.

Установлено наличие неоднократных случаев выдачи заработной платы в суммах, превышающих начисленные, по заявлениям работников, что свидетельствует о скрытом беспроцентном кредитовании сотрудников Предприятия и отвлечении собственных средств Предприятия на непредусмотренные расходы при убыточном осуществлении его деятельности и при существующей задолженности по заработной плате, что не соответствует требованиям п.5.14 Устава ГУП РК «Крымтроллейбус» и ч.1 ст.3 Федерального закона № 161-ФЗ. Общая сумма выданных в 2015 году и отвлеченных из оборота Предприятия денежных средств составила 786,0 тыс. руб.

Кроме того, проверкой полноты возврата выданных авансом денежных сумм в счет зарплаты установлено, что по состоянию на момент проверки не возвращены денежные средства отдельными сотрудниками в общей сумме 94,0 тыс. руб. Расчетная сумма потерь в связи с отвлечением денежных средств в сумме 94,0 тыс. руб. составила 13,493 тыс. руб.

В нарушение ст.309 ГК РФ и договоров ГУП РК «Крымтроллейбус» перечислены поставщикам авансовые платежи (100%) на общую сумму 2 497,65 тыс. руб., не предусмотренные условиями договоров, что привело к необоснованному отвлечению оборотных средств предприятия.

Неприменение мер ответственности к поставщикам, арендаторам и подрядчикам, за неисполнение условий договоров в нарушение ст.309, 314 ГК РФ, по взысканию штрафных санкций, предусмотренных ст. 330 ГК РФ, привело к недополучению доходов в виде пени в общей сумме 2 091,877 тыс. руб.

В нарушение п.3 ст.23 Федерального закона №161-ФЗ, п.1.6 Порядка согласования совершения государственными унитарными предприятиями РК крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Крым от 05.02.2015 №26, п.5.11 Устава ГУП РК «Крымтроллейбус» проведено заключение крупной сделки без согласия собственника имущества унитарного предприятия: договор на поставку автошин на общую сумму 7 420,806 тыс. руб., два кредитных договора на сумму 35 000,0 тыс. руб. и 25 000,0 тыс. руб., четыре договора финансового лизинга на общую сумму 2 533 714,4 тыс. руб.

Проверкой соблюдения требований законодательства РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг установлены многочисленные нарушения Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в части:

- несоблюдения сроков размещения в ЕИС Положения, сведений (отчетов), предусмотренных законодательством в сфере закупок о количестве и общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупок товаров, работ, услуг, информации об изменении договоров;

- определения начальной (максимальной) цены;

- проведения процедур закупок: необоснованное отклонение заявки в нарушение требований закупочной документации; допуск участников, не соответствующих требованиям документации; заключение договоров с нарушением сроков, предусмотренных документацией о закупках; нарушение условий заключения договоров в части несвоевременного предоставления средств в качестве обеспечения исполнения договора и пр.

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется с многочисленными нарушениями порядка ведения бухгалтерского учета, установленного Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402 –ФЗ) и другими нормативно-правовыми актами.

В нарушение п.11 Учетной политики Предприятия, ч.5 ст.8 Федерального закона №402-ФЗ 245 троллейбусов распределены по амортизационным группам без учета Классификации основных средств. Сложившаяся ситуация привела к тому, что согласно представленных ведомостей по начислению амортизации основных средств за 2015-2016 гг, в составе имущества Предприятия, принятого в качестве базы для начисления амортизации, числятся троллейбусы, принятые к учету в период 1970-1990 гг., с окончанным сроком полезного использования и имеющие остаточную стоимость на сегодняшний день. Так, сумма начисленной амортизации на такие троллейбусы в 2015-2016 годах составила 3 384,41 тыс. руб. отнесена на расходы Предприятия и привела к занижению финансового результата и суммы чистых активов Предприятия.

В нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Минфином России от 29.07.1998 № 34н, Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 безосновательно списана дебиторская задолженность с не истекшим сроком давности в сумме 526,06 тыс. руб., что привело к необоснованному увеличению расходов Предприятия.

В нарушение требований п.27 ПБУ 6/01«Учет основных средств», п.14 Учетной политики Предприятия в проверяемом периоде затраты по текущему ремонту контактных сетей, поддержанию объектов основных фондов в рабочем состоянии отнесены на увеличение первоначальной стоимости основных средств. В результате, стоимость основных средств Предприятия необоснованно завышена на общую сумму 1 881,35 тыс. руб., что привело к избыточным расходам по оплате налога на имущество в сумме 18,82 тыс. руб.

В нарушение п.4 ПБУ 6/01«Учет основных средств», п. 10 Учетной политики Предприятия, контрольно-кассовые аппараты, приобретенные у ООО «ВВС-Сервис» стоимостью 68,644 тыс. руб. (без НДС) за 1 шт. не приняты к учету в качестве основных средств, а учитываются как инвентарь и хозяйственные принадлежности, что привело к занижению стоимости основных средств на сумму 4 455,0 тыс. руб.

В нарушение п.147 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н в фактическую себестоимость деталей «РАВА» и в их учетные цены необоснованно включен НДС, что привело к завышению стоимости материалов на сумму 304,261 тыс. руб.

В нарушение п.1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ:

- допущенные нарушения по учету основных средств и прочих материальных ценностей привели к искажению финансовой отчетности предприятия;

- представленная бухгалтерская отчетность Предприятия не соответствует данным, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета и не дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений, что привело к искажению финансового результата и, как следствие, занижению чистого убытка Предприятия на 74 766,0 тыс. руб.

В нарушение Федерального закона № 402-ФЗ:

- п.п. 1,2 ст.19 - на Предприятии не организован внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни и внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- пп.6 ч.4 ст.10 - регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронного документа и хранятся в электронном виде без электронной подписи, тем самым не обеспечена их сохранность в части несанкционированных исправлений, что приводит к недостоверности информации, содержащихся в бухгалтерских регистрах;

- ч.2 ст.29, ч.1 ст.7 - не обеспечена сохранность документов, связанных с ведением бухгалтерского учета;

- ч.4 ст.29 - не утвержден и не соблюдается Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене ответственного лица.

Общая сумма нарушений, установленных в ходе контрольного мероприятия составила 2 873 286,001 тыс. руб., из них:

1) Нарушения при расходовании бюджетных средств, полученных в виде субсидии из бюджета Республики Крым – 153 674,862 тыс. руб., в том числе:

- 131 408,905 тыс. руб. – отвлечение бюджетных средств, связанное с их неосвоением и несвоевременным возвратом и неэффективным использованием;

- 22 265,957 тыс. руб. - расходование средств субсидии, выделенных из резервного фонда Совета министров РК, с нарушением требований Порядка об их использовании;

При условии применения ставки рефинансирования ЦБ РФ за период отвлечения средств общая сумма упущенной выгоды (расчетная сумма потерь) вследствие длительного безрезультатного отвлечения бюджетных средств в результате их неиспользования в установленные сроки и по назначению (152 259,585 тыс. руб.), составила 11 184,156 тыс. руб.

2) Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 77 172,72 тыс. руб., из которых:

- 107,709 тыс. руб. - нарушения, приведшие к избыточным, неправомерным расходам;

- 1994,75 тыс. руб. - завышение стоимости основных средств;

- 304,261 тыс. руб. – завышение стоимости материалов;

- 74 766,0 тыс. руб. – занижение финансового результата деятельности предприятия.

3) Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью - 3948,344 тыс. руб. - недополучено арендной платы и неустойки (*право взыскания Министерства имущественных и земельных отношений*)

4) Иные нарушения – 2 638 490,075 тыс. руб.

- 2 601 135,206 тыс. руб. - заключение крупных сделок без согласия собственника имущества унитарного предприятия;

- 9 015,352 тыс. руб. - неэффективные и безрезультативные расходы;

- 78,11 тыс. руб. – недостача имущества;

- 5132,51 тыс. руб. – необоснованное увеличение себестоимости;

- 526,06 тыс. руб. – списание дебиторской задолженности с не истекшим сроком давности с нарушением установленного порядка списания задолженности;

- 2 091,877 тыс. руб. – недополучены доходы в виде пени и штрафов;

- 288,417 тыс. руб. – необоснованные расходы;
- 18 513,3 тыс. руб. – не внесение изменений в Устав Предприятия в части размера уставного фонда;
- 1695,75 тыс. руб. - недополучено бюджетами муниципальных образований доходов вследствие неуплаты земельного налога;
- 13,493 - расчетная сумма потерь вследствие отвлечения денежных средств в сумме 94,0 тыс. руб.

Отчет «О результатах контрольного мероприятия: «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ГУП РК «Крымтроллейбус» в рамках контрольного мероприятия «Проверка использования средств бюджета Республики Крым главным распорядителем бюджетных средств – Министерством транспорта Республики Крым и его подведомственными организациями (предприятиями, учреждениями) за период 2015 год – текущий период 2016 года, с оценкой эффективности управления, распоряжения и использования государственного имущества Республики Крым» утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 23.05.2017 № № 22-1/17. ГУП РК «Крымтроллейбус» направлено представление от 30.05.2017 № 11.

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности использования бюджетных средств на выполнение Инспекцией по труду Республики Крым государственных функций»

Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Счетной палаты Республики Крым на 2017 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 27.12.2016 № 50-6/16, распоряжением Председателя Счетной палаты Республики Крым от 23.01.2017 № 5-р.

Предмет контрольного мероприятия:

Деятельность Инспекции по труду Республики Крым по формированию, распределению и использованию бюджетных средств.

Средства бюджета Республики Крым, выделенные Инспекции по труду Республики Крым, в том числе:

- на обеспечение выплат по оплате труда работников;
- на иные выплаты персоналу;
- на приобретение товаров, работ, услуг;
- на повышение уровня подготовки специалистов в рамках Государственной программы Республики Крым «Модернизация бюджетного учета и отчетности Республики Крым на 2015-2018 годы», утвержденной постановлением Совета министров Республики Крым от 10.11.2015 № 704;
- на иные расходы.

Средства субвенции из федерального бюджета бюджету Республики Крым на осуществление части переданных полномочий Российской Федерации в сфере трудового законодательства.

Цели контрольного мероприятия: оценка соблюдения законности и результативности использования бюджетных средств, при выполнении Инспекцией по труду Республики Крым государственных функций по государственному надзору и контролю за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права Российской Федерации и Республики Крым.

Проверяемый период деятельности: 2015-2016 годы.

В ходе контрольного мероприятия проверено расходование бюджетных средств в сумме 76 185,2 тыс. рублей. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Инспекция по труду Республики Крым является исполнительным органом государственной власти Республики Крым, осуществляющим функции по государственному надзору и контролю за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, на территории Республики Крым.

Инспекция подотчетна, подконтрольна Главе Республики Крым, Совету министров Республики Крым.

В проверяемом периоде Инспекцией по труду Республики Крым плановые проверки за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, не проводились (ч.10 ст. 12.2 Федерального конституционного закона от 21.03.2014 № 6-ФЗ «О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов – Республики Крым и города федерального значения Севастополя).

Свою деятельность Инспекция по труду Республики Крым осуществляла путем проведения внеплановых проверок, основанием которых являлись: обращение или заявление граждан, требования органов прокуратуры, контроль за исполнением предписаний, выданных по результатам проведенных ранее проверок.

Финансирование деятельности Инспекции по труду Республики Крым осуществляется за счет средств, предусмотренных в бюджете Республики Крым, и субвенций, предоставляемых из федерального бюджета, на осуществление переданных Совету министров Республики Крым полномочий Федеральной службой по труду и занятости.

Анализ использования бюджетных средств, выделенных Инспекции по труду Республики Крым за 2015-2016 годы показал, что бюджетные средства направлены на расходы, определенные для обеспечения деятельности Инспекции и выполнения задач, возложенных на нее в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Крым от 27.06.2014 № 171. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

В соответствии с Положением об Инспекции по труду Республики Крым, утвержденным постановлением Совета министров Республики Крым от 27.06.2014 № 171, в полномочия Инспекции входит рассмотрение в соответствии с законодательством Российской Федерации дел об административных правонарушениях в сфере трудового законодательства, предусмотренные Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации.

В нарушение статей 160.1, 264.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, Порядка осуществления органами государственной власти (государственными органами) Республики Крым, органом управления территориального фонда обязательного медицинского страхования и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 21.10.2014 № 383, приказа Министерства финансов Республики Крым от 05.04.2016 № 76 «О составлении и сроках представления квартальной бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений в 2016 году» бухгалтерией Инспекции по труду Республики Крым квартальная бюджетная отчетность главного администратора доходов местных бюджетов за третий квартал 2016 года в финансовый орган муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым представлена с нарушением сроков; квартальная бюджетная отчетность главного администратора доходов местных бюджетов за третий квартал 2016 года в

финансовый орган муниципального образования городской округ Симферополь Республики Крым не предоставлялась.

Годовая бюджетная отчетность главного администратора доходов местного бюджета за 2016 год составлена Инспекцией по труду Республики Крым в период проведения контрольного мероприятия и представлена в финансовые органы 25 муниципальных образований Республики Крым.

В нарушение ст. 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Инспекцией по труду Республики Крым допускались факты ненадлежащего исполнения бюджетных полномочий администратора доходов бюджета:

- операции по начислению сумм принудительного изъятия (штрафов) в общей сумме 1 044,0 тыс. рублей в местные бюджеты в 2016 году не осуществлялись;
- несвоевременно проводилась работа по взысканию штрафов в общей сумме 94,5 тыс. рублей в федеральный бюджет за нарушение трудового законодательства и законодательства по охране труда;
- не определен порядок отражения в бюджетном учете первичных документов по администрируемым доходам;
- не определен порядок и сроки сверки данных бюджетного учета администрируемых доходов;
- не определен порядок действий при уточнении невыясненных поступлений;
- методика прогнозирования поступлений доходов в местные бюджеты отсутствует;
- операции по начислению сумм принудительного изъятия (штрафов) в местные бюджеты в 2016 году не осуществлялись;
- несвоевременно проводилась работа по взысканию в федеральный бюджет сумм штрафов за нарушение трудового законодательства и законодательства по охране труда.

В нарушение приказа Инспекции по труду Республики Крым от 30.12.2015 № 233 «О порядке администрирования поступлений в бюджет Республики Крым и федеральный бюджет», постановления о наложении административного штрафа при отсутствии документа, подтверждающего оплату, несвоевременно направлялись в судебные органы.

Контрольным мероприятием установлены нарушения требований нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Крым по осуществлению Инспекцией по труду Республики Крым расходов на закупку товаров, работ и услуг.

По результатам контрольного мероприятия по вопросу правомерности и эффективности использования бюджетных средств на выполнение Инспекцией по труду Республики Крым государственных функций за период 2015-2016 годы установлены нарушения финансового характера на общую сумму 3 495,9 тыс. рублей.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Анализ использования бюджетных средств, выделенных Инспекции по труду Республики Крым за 2015-2016 годы показал, что указанные средства направлены на расходы, определенные для обеспечения деятельности Инспекции и выполнения задач, возложенных на нее в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Крым от 27.06.2014 № 171. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Исполнение Инспекцией по труду Республики Крым расходов осуществлялось в соответствии с целями, определенными Законом Республики Крым от 29.12.2014 № 53-ЗРК/2014 «О бюджете Республики Крым на 2015 год», Законом Республики Крым от 29.12.2015 № 192-ЗРК/2015 «О бюджете Республики Крым на 2016 год».

Все расходы осуществлены по целевым статьям: «Расходы на обеспечение функций государственных органов Республики Крым, в том числе территориальных органов, в рамках непрограммных расходов «Обеспечение деятельности исполнительных органов государственной власти Республики Крым» и «Расходы на осуществление части переданных полномочий Российской Федерации в сфере трудового законодательства в рамках подпрограммы «Развитие институтов рынка труда» государственной программы

Российской Федерации «Содействие занятости населения», включающих в себя исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения государственных функций.

Расходы, утвержденные Инспекции по труду Республики Крым на 2015 год исполнены на 97,6 процентов, на 2016 год – на 99,8 процентов.

2. В нарушение п.4 ст.45 Закона Республики Крым «О системе исполнительных органов государственной власти Республики Крым» от 29.05.2014 № 5-ЗРК (с учетом внесенных изменений) бюджетная смета на исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения государственных функций Инспекцией по труду Республики Крым не согласована с Главой Республики Крым.

3. В нарушение п. 199 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н особенности аналитического учета не закреплены учетной политикой Инспекции по труду Республики Крым.

4. В нарушение приказа Инспекции по труду Республики Крым от 30.12.2015 № 233 «О порядке администрирования поступлений в бюджет Республики Крым и федеральный бюджет», постановления о наложении административного штрафа при отсутствии документа, подтверждающего оплату, несвоевременно направлялись в судебные органы.

5. В нарушение ст. 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Инспекцией по труду Республики Крым допускались факты ненадлежащего исполнения бюджетных полномочий администратора доходов бюджета.

6. В нарушение статей 160.1, 264.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, Порядка осуществления органами государственной власти (государственными органами) Республики Крым, органом управления территориального фонда обязательного медицинского страхования и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 21.10.2014 № 383, приказа Министерства финансов Республики Крым от 05.04.2016 № 76 «О составлении и сроках представления квартальной бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений в 2016 году» бухгалтерией Инспекции по труду Республики Крым:

- квартальная бюджетная отчетность главного администратора доходов местных бюджетов за третий квартал 2016 года в финансовый орган муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым представлена с нарушением сроков;

- квартальная бюджетная отчетность главного администратора доходов местных бюджетов за третий квартал 2016 года в финансовый орган муниципального образования городской округ Симферополь Республики Крым не предоставлялась.

7. В нарушение п.213 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, п.6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», пункта 7.9.2 Положения об учетной политике Инспекции по труду Республики Крым:

- денежные средства выдаются в подотчет, возмещаются сотрудникам при отсутствии распоряжения начальника Инспекции по труду Республики Крым, без письменного заявления получателя средств с указанием назначения аванса, расчета (обоснования) размера аванса и срока, на который выдается аванс;

- неизрасходованные на командировочные расходы денежные средства в сумме 9,4 тыс. рублей несвоевременно внесены на лицевой счет Инспекции.

8. В нарушение Указа Президента Российской Федерации от 19.11.2007 № 1532, ст.3 Закона Республики Крым от 05.06.2014 № 12-ЗРК «О денежном содержании государственных гражданских служащих Республики Крым» неправомерно установлена ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет на государственной гражданской службе. За период с января по март 2015 года излишне начисленные денежные средства за стаж гражданской службы составили 1,3 тыс. рублей.

9. В нарушение ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации и установленных сроков выплаты заработной платы задержана выплата аванса в январе 2015 года на сумму 371,8 тыс. рублей.

10. В нарушение ст. 140 Трудового кодекса Российской Федерации и п. 5 ст. 36 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» установлены факты несвоевременного расчета с сотрудниками на сумму 10,3 тыс. рублей.

Нормы ст. 236 Трудового кодекса Российской Федерации при нарушении установленного срока выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и других выплат Инспекцией по труду Республики Крым не применялись.

11. В нарушение п.11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, в журналах операций расчетов по оплате труда, в карточках-справках за 2016 год отсутствовали подписи лиц, ответственных за ведение регистра.

12. В нарушение ст. 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», выявлены нарушения порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок, порядка размещения в открытом доступе. Инспекцией по труду Республики Крым в 2015 и в 2016 году допускались отклонения по общему годовому объему закупок от утвержденных бюджетной сметой объемов лимитов бюджетных обязательств.

13. В нарушение п.2 ст.70 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Инспекцией по труду Республики Крым допущено несоответствие контракта (договора) требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки: при заключении контракта с ООО «БЭСКИД» от 09.11.2015 № 2015.411975 на поставку легкового автомобиля марка приобретаемого автомобиля, его характеристики и комплектация отсутствовали.

14. В нарушение ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком: использован только один вид источника информации из четырех предусмотренных Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 № 567: данные с сайтов поставщиков для определения НМЦК при

проведения электронных аукционов: на поставку автомобиля, оргтехники; бумаги для печати; бензина.

15. В нарушение ч.2 ст. 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Инспекции по труду Республики Крым отсутствовали реестры закупок в 2015 и в 2016 году.

16. В нарушение п.4 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», допущено дробление закупок путем заключения договоров с единственным поставщиком до ста тысяч рублей каждый. Общая сумма выявленных нарушений составила 1 009,5 тыс. рублей.

17. В нарушение ст.34, 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в части условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору): допущено необоснованное авансирование поставщиков на общую сумму 378,4 тыс. рублей за фактически не поставленный товар.

18. В нарушение предусмотренных нормативов расходов, утвержденных постановлением Совета министров Республики Крым от 05.03.2015 № 87, Инспекцией по труду Республики Крым допущено превышение:

- норматива материальных затрат по подписке на периодические издания на сумму 57,9 тыс. рублей;

- расходов по приобретению мебели на сумму 46,2 тыс. рублей, согласование отсутствует.

19. В нарушение ст. 432 Гражданского Кодекса РФ, в заключенных Инспекцией по труду Республики Крым договорах с индивидуальными предпринимателями на поставку мебели, отсутствовали существенные условия (наименование мебели, количество и цена).

20. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, расходы по изготовлению и установке (монтажу) металлопластиковых конструкций из ПВХ профиля в общей сумме 228,5 тыс. рублей отнесены на статью КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», тогда как предусмотрено на КОСГУ 225 «Содержание имущества».

21. В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», суммы обеспечения исполнения контрактов в 2015 году в объеме 68,8 тыс. рублей на соответствующем счете бухгалтерского учета не учитывались; журналы операций № 2 «Безналичные денежные средства», № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 2016 год не сброшюрованы, не пронумерованы, первичные бухгалтерские документы не систематизированы в хронологическом порядке.

22. В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», акты ввода в эксплуатацию автомобилей марки HYUNDAI VF(i40) и VOLKSWAGEN Caravelle в Инспекции по труду Республики Крым отсутствуют.

23. В нарушение ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», бухгалтерией Инспекции по труду Республики Крым не организован внутренний финансовый контроль ведения бухгалтерского учета по оформлению и заполнению путевых листов легковых автомобилей.

24. В нарушение п.170 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010

№ 157н, в Инспекции по труду Республики Крым отсутствовал журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов с надписью «фондовый».

25. В нарушение ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», ч.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.16 приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», в путевых листах легковых автомобилей за 2015-2016 годы не заполнены обязательные реквизиты.

26. В нарушение п.1.2 Положения о порядке организации контроля за сохранностью и использованием по назначению имущества Республики Крым, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 25.09.2014 № 346, контроль за сохранностью и использованием по назначению государственного имущества (автотранспортных средств) в Инспекции по труду Республики Крым не осуществляется.

27. По результатам проведенной инвентаризации, в ходе контрольного мероприятия, установлено несоответствие фактического наличия талонов на дизельное топливо с данными оборотно-сальдовой ведомости по счету 201.35 «Денежные документы» в количестве двух штук на общую сумму 0,08 тыс. рублей; а также наличием имущества что является нарушением ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

28. В нарушение п. 4.1 договора возмездного оказания услуг от 15.03.2016 № 120 с ГАУ РК «Центр лабораторного анализа и технических измерений» в Инспекции по труду Республики Крым согласование Министерства экологии и природных ресурсов Республики Крым паспортов отходов I-IV класса опасности по степени воздействия на окружающую среду отсутствуют.

29. В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерия Инспекции по труду Республики Крым перечислила на пластиковую карточку сотрудника денежные средства в общей сумме 3,6 тыс. рублей при отсутствии документов, подтверждающих их фактический расход.

30. В нарушение п. 52 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, п.12. Положения о постоянно действующей комиссии по учету, списанию и передаче основных средств и товарно-материальных ценностей, утвержденного приказом по Инспекции от 29.12.2014 № 83, акты на списание объектов нефинансовых активов не согласованы с Министерством имущественных и земельных отношений Республики Крым, обоснованное заключение о целесообразности (пригодности) дальнейшего использования указанных нефинансовых активов на общую сумму 289,2 тыс. рублей в Инспекции по труду Республики Крым отсутствуют.

Обоснованное заключение о нецелесообразности (непригодности) дальнейшего использования указанных нефинансовых активов отсутствует.

31. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п 6.3, 6.4 Положения об учетной политике Инспекции по труду Республики Крым первичные учетные документы не в полном объеме подписаны лицами, ответственными за их составление, отсутствуют фамилии, инициалы должностных лиц, учетные документы не оформляются своевременно и качественно лицами, составившими и подписавшими документы, не обеспечивается достоверность содержащихся в них данных.

32. В нарушение п. 9.1 Положения об учетной политике Инспекции по труду Республики Крым оборотные ведомости по нефинансовым активам (материальным запасам) ежеквартально не выводились на бумажные носители.

33. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по оборотно-сальдовым ведомостям по счету 105.33 за 2015 год списано на 47 литров (2,0 тыс. рублей) топлив больше, чем по представленным ежемесячным актам списания материальных запасов.

34. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» сумма 10,7 тыс. рублей по денежным документам (талонам на ГСМ), выданным по расходным кассовым ордерам «фондовые» несвоевременно отражена в первичных бухгалтерских документах.

35. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичные документы, подтверждающие списание почтовых марок в 2015 году на общую сумму 93,3 тыс. рублей в Инспекции по труду Республики Крым, отсутствуют.

Отчет о результатах проверки правомерности и эффективности использования бюджетных средств на выполнение Инспекцией по труду Республики Крым государственных функций утвержден Коллегией Счетной палаты Республики Крым (постановление от 23.05.2017 № 22-2/17).

Для принятия мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлено представление Инспекции по труду Республики Крым. Также в отношении должностного лица Инспекции по труду Республики Крым Счетной палатой Республики Крым составлены протоколы об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.6 Кодекса об административных правонарушениях РФ – непредставление или представление с нарушением сроков, установленных бюджетным законодательством и иными нормативными правовыми актами, регуливающими бюджетные правоотношения, бюджетной отчетности или иных сведений, необходимых для составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, либо представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности или иных сведений, необходимых для составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В целях исполнения представления Счетной палаты Инспекции по труду Республики Крым приняты меры по устранению выявленных нарушений:

- разработан порядок отражения в бюджетном учете первичных документов по администрируемым доходам. Определен порядок и сроки сверки данных бюджетного учета администрируемых доходов, определен порядок действий при уточнении невыясненных поступлений, методика прогнозирования поступлений доходов в местные бюджеты;

- усилен контроль за осуществлением закупок с единственным поставщиком до ста тысяч рублей;

- ужесточен контроль за соблюдением требований постановления Совета министров Республики Крым от 05.03.2015 № 87, по недопущению превышения нормативов расходов;

- бухгалтерией Инспекции по труду Республики Крым ужесточен внутренний финансовый контроль;

- заключен договор хранения государственного имущества (автотранспортных средств);

- по результатам проведенной в период проверки Счетной палаты инвентаризации бухгалтерский учет приведен в соответствие. Материальные ценности оприходованы на соответствующих счетах;

- издан приказ по Инспекции по труду Республики Крым «Об устранении нарушений законодательства».

Исполнение Инспекцией по труду Республики Крым представления снято с контроля Счетной палаты.

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка исполнения предписания Счетной палаты Республики Крым от 22.02.2017 № 1, направленного в адрес Администрации города Бахчисарая Республики Крым по итогам контрольного мероприятия «Проверка расходования бюджетных средств, направленных на ремонт улично-дорожной сети и освещения, подпорных стенок и ограждений по улицам Ленина, Басенко, Гаспринского, обустройство парковок и установку элементов благоустройства в исторической части города Бахчисарая Республики Крым и муниципальных зданий по адресу: г. Бахчисарай, ул. Ленина, 34, ул. Ленина, 49, ул. Ленина, 47, ул. Ленина, 53, ул. Ленина, 104, в части кровли и фасадов»

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение Председателя Счетной палаты Республики Крым от 10.04.2017 № 34-р «О проведении контрольного мероприятия» (с изменениями).

Предмет контрольного мероприятия: исполнение предписания Счетной палаты Республики Крым от 22.02.2017 № 1, направленного в адрес Администрации города Бахчисарая Республики Крым по итогам контрольного мероприятия «Проверка расходования бюджетных средств, направленных на ремонт улично-дорожной сети и освещения, подпорных стенок и ограждений по улицам Ленина, Басенко, Гаспринского, обустройство парковок и установку элементов благоустройства в исторической части города Бахчисарая Республики Крым и муниципальных зданий по адресу: г. Бахчисарай, ул. Ленина, 34, ул. Ленина, 49, ул. Ленина, 47, ул. Ленина, 53, ул. Ленина, 104, в части кровли и фасадов».

Объект (объекты) контрольного мероприятия: Администрация города Бахчисарая Республики Крым (далее – Администрация).

Цели контрольного мероприятия: проведение проверки исполнения предписания Счетной палаты Республики Крым от 22.02.2017 № 1 (далее – Предписание), направленного в адрес Администрации города Бахчисарая Республики Крым по итогам контрольного мероприятия «Проверка расходования бюджетных средств, направленных на ремонт улично-дорожной сети и освещения, подпорных стенок и ограждений по улицам Ленина, Басенко, Гаспринского, обустройство парковок и установку элементов благоустройства в исторической части города Бахчисарая Республики Крым и муниципальных зданий по адресу: г. Бахчисарай, ул. Ленина, 34, ул. Ленина, 49, ул. Ленина, 47, ул. Ленина, 53, ул. Ленина, 104, в части кровли и фасадов».

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

В соответствии с поручением Главы Республики Крым от 11.01.2017 № 1/01-32/38, на основании распоряжения Председателя Счетной палаты Республики Крым от 12.01.2017 № 3-р в рамках экспертно-аналитического мероприятия Счетной палатой Республики Крым проведено контрольное мероприятие «Проверка расходования бюджетных средств, направленных на ремонт улично-дорожной сети и освещения, подпорных стенок и ограждений по улицам Ленина, Басенко, Гаспринского, обустройство парковок и установку элементов благоустройства в исторической части города Бахчисарая Республики Крым и муниципальных зданий по адресу: г. Бахчисарай, ул. Ленина, 34, ул. Ленина, 49, ул. Ленина, 47, ул. Ленина, 53, ул. Ленина, 104, в части кровли и фасадов» в Администрации.

По результатам вышеуказанного контрольного мероприятия Счетной палатой Республики Крым направлено в адрес Администрации предписание от 22.02.2017 № 1 об устранении установленных контрольным мероприятием нарушений в срок до 01 апреля 2017 года. Срок уведомления Администрацией о выполнении Предписания и принятых мерах - до 05 апреля 2017 года.

Предписание Счетной палаты Республики Крым от 22.02.2017 №1



№ п/п	Нарушения к устранению в части	Сумма (тыс. рублей)
1	нарушения графика потребности в перечислении субсидии	
2	неправомерного изменения условий муниципального контракта на выполнение подрядных работ	
3	завышения стоимости выполненных работ	7 768,0
4	удержания неустойки (пени) за просрочку выполнения ремонтных работ	28 057,0
5	неэффективного управления бюджетными средствами	10 789,1
	Итого:	46 614,1

Администрация письмами от 31.03.2017 № 02.1-11/674, от 24.04.2017 № 02.1-11/448 уведомила Счетную палату Республики Крым об исполнении Предписания.

Проверка исполнения Предписания в части нарушения графика потребности в перечислении субсидии

Согласно письму Администрации от 24.04.2017 № 02.1-11/448 по данному вопросу, проведено совещание со структурными подразделениями Администрации о своевременном направлении заявок на перечисление субсидий и равномерном освоения средств. В соответствии с п.1 распоряжения главы Администрации от 11.04.2017 № 02.1-5/49 «О соблюдении требований бюджетного законодательства, законодательства об автомобильных дорогах и дорожной деятельности» финансово-экономическому отделу Администрации поручено обеспечить:

- своевременное направление заявок на перечисление субсидий согласно графиков потребности в соответствии с заключенными соглашениями на перечисление субсидий из бюджета Республики Крым бюджету муниципального образования;

- в 2017 году равномерное освоение средств бюджета городского поселения Бахчисарай Бахчисарайского района Республики Крым согласно кассовому плану.

Таким образом, Предписание в части принятия мер по устранению нарушения графика потребности в перечислении субсидии Администрацией исполнено.

Проверка исполнения Предписания в части неправомерного изменения условий муниципального контракта на выполнение подрядных работ

Администрацией 21.04.2017 направлено исковое заявление в Арбитражный суд Республики Крым о расторжении дополнительного соглашения б/д № 3 к муниципальному контракту на выполнение подрядных работ от 07.09.2016 № 33 с ООО «Дорожно-транспортная строительная компания».

Таким образом, Предписание в части принятия мер по расторжению дополнительного соглашения, которым неправомерно изменены условия муниципального контракта на выполнение подрядных работ, Администрацией исполнено.

Проверка исполнения Предписания в части завышения стоимости выполненных работ

В соответствии с письмом от 31.03.2017 № 02.1-11/674 Администрация сообщила, что замечания, указанные в Предписании, в отношении ремонтных работ устранены.

В ходе контрольного мероприятия с целью проведения проверки исполнения Предписания сотрудниками Счетной палаты Республики Крым 10.04.2017 – 11.04.2017 произведены контрольные обмеры и визуальные осмотры на объекте.

Расчетным путем определена стоимость невыполненных работ при исполнении Предписания:

- ООО «ЮГСПЕЦМОНТАЖ» на общую сумму 179,4 тыс. рублей;

- ООО «Дорожно-транспортная строительная компания» на общую сумму 832,9 тыс. рублей.

В ходе выборочных контрольных обмеров (обследований), проведенных 10.04.2017, 11.04.2017 установлено выполнение работ подрядчиками ООО «ЮГСПЕЦМОНТАЖ» и ООО «Дорожно-транспортная строительная компания» на сумму 6 393,3 тыс. рублей, не выполнены работы на сумму 1 012,3 тыс. рублей.

Итоговые результаты контрольных обмеров и визуальных осмотров, проведенных 10.04.2017 – 11.04.2017 в ходе контрольного мероприятия представлены в таблице 1.

Таблица 1, тыс. рублей

№ п/п	Наименование работ с завышенной стоимостью с учетом накладных расходов, сметной прибыли и НДС (наименование невыполненных работ)	Стоимость по актам КС-2	Установлено при проверке расходов согласно Акту от 15.02.2017 №7		Установлено при проверке исполнения Предписания 10.04.2017 -11.04.2017	
			Стоимость выполненных работ	Стоимость завышенных объемов	Стоимость выполненных работ	Стоимость завышенных объемов
1.	Итого по муниципальному контракту от 07.09.2016 № 32 с ООО "ЮГСПЕЦМОНТАЖ", в том числе:	2 172,8	1 969,2	203,6	24,2	179,4
1.1.	<i>ремонт фасада по ул. Ленина, 53 (фасадные плиты)</i>	1 502,5	1 326,2	176,3	0,0	176,3
1.2.	<i>ремонт фасада по ул. Ленина, 47, ул. Ленина, 49 (обшивка деревянная)</i>	670,3	643,0	27,3	24,2	3,1
2.	Итого по муниципальному контракту от 07.09.2016 № 33 ООО "ДТСК", в том числе:	23 442,7	16 240,7	7 202,0	6 369,1	832,9
2.1.	<i>озеленение, устройство газона</i>	2 734,7	0,0	2 734,7	2 734,7	0,0
2.2.	<i>горизонтальная разметка на парковочных площадках (разметка)</i>	182,4	0,0	182,4	74,1	108,3
2.3.	<i>установка остановочных павильонов и навесов для скамеек (монтаж покрытий)</i>	504,2	10,1	494,1	371,6	122,5
2.4.	<i>ремонт парапета, подпорных стен (покраска)</i>	1 200,7	526,9	673,8	607,6	66,2
2.5.	<i>обустройство дорог (монтаж искусственной дорожной неровности)</i>	18 820,7	15 703,7	3 117,0	2 581,1	535,9
3.	Всего:	25 615,5	18 209,9	7 405,6	6 393,3	1 012,3

В ходе визуального осмотра, проведенного 15.05.2017, установлено выполнение ООО «Дорожно-транспортная строительная компания» работ на общую сумму 644,2 тыс. рублей, в том числе:

- горизонтальная разметка на парковочных площадках нанесена в полном объеме (стоимость выполненных работ – 108,3 тыс. рублей);

Горизонтальная разметка на парковочных площадках



- монтаж искусственных дорожных неровностей произведен в полном объеме (стоимость выполненных работ – 535,9 тыс. рублей).

Таким образом, фактически выполнено работ подрядчиком на сумму **7 037,5** тыс. рублей.

Согласно пояснению главы Администрации Трянова А.А. от 18.05.2017 на момент проведения проверки на подпорной стене в районе памятника Пушкину А.С. по адресу: г.Бахчисарай, ул. Ленина, д.90 отсутствует окраска акриловыми составами (стоимость выполненных работ **66,2 тыс. рублей**), так как после окончания работ выявлен ряд дефектов и подрядчиком ООО «Дорожно-транспортная строительная компания» принимаются меры по устранению дефектов в соответствии с гарантийными обязательствами в срок до 05.06.2017. Таким образом, предписание в части завышения стоимости работ не исполнено на сумму 66,2 тыс. рублей.

Администрацией подано исковое заявление от 03.05.2017 № 02.1-22/479 о взыскании неосновательного обогащения с ООО «ЮГСПЕЦМОНТАЖ» в Арбитражный суд Республики Крым в размере **203,6 тыс. рублей** в части завышения стоимости выполненного *ремонта фасада* по адресу: г. Бахчисарай, ул. Ленина, 53 и ул. Ленина, 47, 49.

Также Администрацией подано исковое заявление от 11.05.2017 № 02.1-22/513 о взыскании необоснованного обогащения с ООО «Дорожно-транспортная строительная компания» в Арбитражный суд Республики Крым в размере **494,1 тыс. рублей** в части завышения стоимости *установки остановочных павильонов и навесов для скамеек*.

Вследствие отсутствия в муниципальном контракте требования о приемке выполненных работ подрядчик ООО «Дорожно-транспортная строительная компания» в одностороннем порядке применил коэффициенты к нормам затрат труда, нормам времени и затратам на эксплуатацию строительных машин. Вышеуказанный факт привел к увеличению стоимости работ по объекту «Благоустройство детской площадки» на общую сумму **362,4 тыс. рублей**.

Администрацией во исполнение Предписания пунктом 2 распоряжения главы от 11.04.2017 № 02.1-5/49 «О соблюдении требований бюджетного законодательства, законодательства об автомобильных дорогах и дорожной деятельности» поручено отделу жилищно-коммунального хозяйства и муниципального имущества обеспечить подготовку муниципальных правовых актов, определяющих порядок ремонта автомобильных дорог местного значения и нормативы затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения.

Проверкой установлено, что Предписание в части принятия мер по устранению завышения стоимости выполненных работ и предупреждению завышения стоимости

подрядных работ в результате одностороннего применения повышающего коэффициента в дальнейшем, Администрацией исполнено.

Исполнение предписания		
3. Завышение стоимости выполненных работ		
Наименование работ	Завышенные объемы, тыс. рублей	Исполнение
ремонт фасада зданий	203,6	Направлено исковое заявление в суд
озеленение, устройство газона	2 734,7	Фактически выполнено
горизонтальная разметка на парковочных площадках (разметка)	182,4	Фактически выполнено
установка остановочных павильонов и навесов для скамеек (монтаж покрытий)	494,1	Направлено исковое заявление в суд
ремонт паркета, подпорных стен (покраска)	673,8	Фактически выполнено, гарантийный ремонт – 66,2 тыс. рублей
обустройство дорог (монтаж искусственной дорожной неровности)	3 117,0	Фактически выполнено
стоимость выполненных работ не соответствует сметной документации	362,4	Приняты меры по недопущению в дальнейшем
Всего:	7 768,0	

Проверка исполнения Предписания в части удержания неустойки (пени) за просрочку выполнения ремонтных работ

Администрацией 21.04.2017 направлены иски в Арбитражный суд Республики Крым:

- о взыскании с ООО «ЮГСПЕЦМОНТАЖ» в пользу Администрации суммы неустойки в виде штрафа за просрочку исполнения обязательств, а также неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по муниципальному контракту от 07.09.2016 № 32 в размере 1 600,0 тыс. рублей;

- о взыскании с ООО «Дорожно-транспортная строительная компания» в пользу Администрации суммы неустойки (пени) за просрочку исполнения обязательств, а также неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по муниципальному контракту от 07.09.2016 № 33 в размере 27 897,0 тыс. рублей.

Таким образом, Предписание в части принятия мер по удержанию неустойки (пени) за просрочку выполнения ремонтных работ Администрацией исполнено.

Проверка исполнения Предписания в части неэффективного управления бюджетными средствами

Согласно Предписанию, в нарушение ст. 34, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации Администрацией управление бюджетными средствами осуществлялось неэффективно, по результатам проведенного выборочного мониторинга установлено завышение стоимости материалов, включенных в сметную документацию и в акты КС-2 по ценам поставщика на общую сумму 10 789,1 тыс. рублей.

В соответствии с письмом Администрации от 31.03.2017 № 02.1-11/674, согласно информации подрядчиков, поставщики предоставили необходимый объем материалов с учетом логистики, сроков поставки и рыночной стоимости, включенной в сметную документацию, получившую положительное заключение экспертизы. Также Администрацией предоставлена информация о рыночной стоимости кровельного материала – композитной черепицы, фасадных элементов, газона натурального, специализированного грунта и препарата для сохранения влажности почвы.

Выводы:

Проверкой установлено, что Предписание исполнено в части:

- 1) принятия мер по устранению нарушения графика потребности в перечислении субсидии;
- 2) принятия мер по расторжению дополнительного соглашения, которым неправомерно изменены условия муниципального контракта на выполнение подрядных работ;

- 3) завышения стоимости выполненных работ на сумму **7 701,8 тыс. рублей**;
- 4) принятия мер по удержанию неустойки (пени) за просрочку выполнения ремонтных работ на сумму **28 057,0 тыс. рублей**;
- 5) неэффективного управления бюджетными средствами на сумму **10 789,1 тыс. рублей**.

Предписание не исполнено в части завышения стоимости работ по окраске подпорной стены акриловыми составами (стоимость завышенных объемов - 66,2 тыс. рублей), так как на момент проведения проверки подрядчиком принимаются меры по устранению дефектов в соответствии с гарантийными обязательствами в срок до 05.06.2017.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 06.06.2017 № 26-1/17. Срок исполнения предписания Счетной палаты Республики Крым от 22.02.2017 № 1 в части завышения стоимости выполненных работ по окраске подпорной стены в сумме 66,2 тыс. рублей до 14.06.2017.

Администрацией города Бахчисарая Республики Крым 09.06.2017 представлена информация, что в рамках гарантийных обязательств подрядчиком выполнены работы по окраске подпорной стены.

Предписание Счетной палаты Республики Крым от 22.02.2017 № 1 снято с контроля в полном объеме на основании постановления Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 22.06.2017 № 24-4/17.

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов деятельности Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Санаторно-оздоровительный комплекс «Россия»

Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Счетной палаты Республики Крым на 2017 год, утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 27.12.2016 № 50-6/16.

Предмет контрольного мероприятия: проверка отдельных вопросов деятельности Государственного унитарного предприятия Республики Крым Санаторно-оздоровительный комплекс «Россия» за период 2015-2016 годы, текущий период 2017 года с оценкой эффективности управления, распоряжения и использования государственного имущества Республики Крым».

Проверяемый период деятельности: 2015-2016 годы и текущий период 2017 года.

В ходе контрольного мероприятия проверено расходование бюджетных средств в сумме 2 827 103,0 тыс. рублей, проведен анализ целевого и эффективного использования имущества, являющегося собственностью Республики Крым и находящегося в хозяйственном ведении Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Санаторно-оздоровительный комплекс «Россия».

По результатам контрольного мероприятия выявлено следующее.

Распоряжением Управления делами Государственного Совета Республики Крым от 29.07.2014 № 37-02/1 создано государственное унитарное предприятие Республики Крым «Санаторно-оздоровительный комплекс «Россия» на базе имущества следующих организаций:

- санаторий «Приморье» г. Евпатория, ул. И. Франко, 2/27;
- санаторий «Орлиное гнездо», г. Ялта, ул. Коммунаров-Сеченова, 5/8;
- Республиканского предприятия «Курортно-оздоровительный комплекс «Россия», г. Ялта, ул. Коммунаров, 12;
- пансионат «Горный», г. Ялта, пгт. Курпаты, шоссе Алушкинское, 1.

Управление делами Государственного Совета Республики Крым наделено функциями учредителя Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Санаторно-оздоровительный комплекс «Россия» и полномочиями собственника в отношении имущества, закрепленного за данным предприятием, за исключением прав, связанных с отчуждением и распоряжением недвижимым имуществом и имущественным комплексом.

Согласно Уставу ГУП РК «СОК «Россия» имеет три филиала: санаторий «Приморье», санаторий «Орлиное гнездо», санаторий «Горный». Филиалы не являются юридическими лицами и действуют в соответствии с Положениями о них.

Согласно распоряжению Управления делами Государственного Совета Республики Крым от 18.05.2015 № 37-02/21-1 «О вопросах государственного унитарного предприятия Республики Крым «Санаторно-оздоровительный комплекс «Россия», сформирован уставный фонд за счет имущества в общей сумме 1 257 611,1 тыс. рублей

В нарушение требований ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации государственная регистрация недвижимого имущества, принадлежащего Республике Крым, переданного в уставной капитал ГУП РК «СОК «Россия», в установленном порядке не проведена.

Анализом показателей коечного фонда установлено, что в 2016-2017 годах выведено из эксплуатации из-за несоответствия санитарно-гигиеническим и техническим стандартам 175 номеров (19,3%) на 356 койко-мест (21,4%):

- в филиале «Санаторий «Горный» 34 номера на 68 койко-мест;
- в филиале «Санаторий «Орлиное гнездо» 141 номер на 288 койко-мест.

В 2016 году план по койко-дням ГУП РК «СОК «Россия» выполнен на 96,2 процента. Наиболее низкие показатели по выполнению плана в санатории «Горный» – 74,4%, в санатории «Приморье» – 94,9%.

В целом по ГУП РК «СОК «Россия» показатель заполняемости номерного фонда в 2016 году снижен на 13,5% в сравнении с 2015 годом, или в количественном выражении на 27 613 койко-дней, в связи с сокращением загрузки по трем филиалам:

- санаторий «Горный» на 25,3%;
- санаторий «Орлиное гнездо» на 36,5%;
- санаторий «Приморье» на 13,7%.

Анализом показателей заполнения номерного фонда установлено, что в 2016 году по ГУП РК «СОК «Россия» в среднем оборот работы койки составляет 138 дней, а простой – 228 дней.

Несмотря на значительный объем находящихся в пользовании ГУП РК «СОК «Россия» зданий и сооружений санаторного комплекса, активное ведение коммерческой деятельности, работа предприятия характеризуется снижением уровня его рентабельности (прибыль предприятия в 2016 году сократилась на 25,0 процентов в сравнении с 2015 годом). Одними из основных причин сложившейся ситуации являются:

- сокращение численности отдыхающих, приехавших по путевкам Фонда социального страхования;
- наличия «старого», не соответствующего современным требованиям, номерного фонда, многочисленные нарекания со стороны клиентов на санитарно-гигиеническое состояние номеров, отсутствие ремонта в номерном фонде. В санатории «Орлиное гнездо» выведен из эксплуатации корпус №1 на 110 номеров общей вместимостью 229 койко-мест. В санатории «Горный» в корпусе № 5 в первой половине 2016 год осуществлялись ремонтные работы в 46 номерах (или 25,0 процентов номерного фонда).

При этом в 2016 году наблюдается:

- рост количества рабочих койко-дней в санатории «Россия» на 4 273 или на 108,2%;
- снижение количества рабочих койко-дней в санатории «Горный» на 12 676 или на 25,3%;

- снижение количества рабочих койко-дней в санатории «Орлиное гнездо» на 8 445 или на 35,5%;
- снижение количества рабочих койко-дней в санатории «Приморье» на 10 765 или на 13,7%.

Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности показал, что при снижении в санатории «Горный» количества рабочих койко-дней (в 2015 – 108, в 2016 – 90) доход от основной деятельности (санаторно-курортные путевки) в 2016 году увеличился по сравнению с 2015 на 8 817,9 тыс. рублей. Аналогичная ситуация сложилась и в санатории «Приморье» – при уменьшении количества рабочих койко-дней (в 2015 – 169, в 2016 – 142) доход от основной деятельности (санаторно-курортные путевки) в 2016 году увеличился по сравнению с 2015 на 16 608,5 тыс. рублей.

В санатории «Орлиное гнездо» наблюдается противоположная ситуация при увеличении количества рабочих койко-дней в 2016 году (в 2015 – 97, в 2016 – 118) доход от основной деятельности (санаторно-курортные путевки) в 2016 году уменьшился по сравнению с 2015 на 11 251,6 тыс. рублей.

Увеличение доходной части в 2016 году в сравнении с 2015 годом связано с увеличением стоимости одного койко-дня до 25,0% в зависимости от категории номера и периода размещения.

Основным источником доходов ГУП РК «СОК «Россия» является выручка, полученная от реализации санаторно-курортных путевок.

Основную долю доходов от дополнительных услуг составляют доходы:

- от лечебно-оздоровительных услуг (в 2015 году–32%, в 2016 году–33,8%);
- от дополнительного питания (в 2015 году–22,1%, в 2016 году–18,7%).

Полученная выручка от реализации санаторно-курортных путевок и оплаты отдельных дополнительных услуг поступает как в порядке безналичных расчетов на текущий счет, так и в кассу ГУП РК «СОК «Россия».

Денежные средства поступают на расчетный счет ГУП РК «СОК «Россия» по договорам с юридическими и физическими лицами на оказание санаторно-курортных услуг, в том числе по агентским договорам.

Согласно данным ГУП РК «СОК «Россия» в 2015 году подписано 32 государственных контракта на реализацию 3 543 путевок, продолжительностью санаторно-курортного лечения 18-21 день.

В 2016 году подписан 21 государственный контракт на реализацию 2 502 путевок, продолжительностью санаторно-курортного лечения 18-21 день, т.е. на 30,0% меньше, чем в 2015 году.

В ходе анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности ГУП РК «СОК «Россия» установлено, что в течение 2015-2016 годов ГУП РК «СОК «Россия» работало с положительным результатом хозяйственной деятельности:

- темп роста выручки по сравнению с 2015 годом составил 12,8%;
- темп роста прочих операционных доходов по сравнению с 2015 – 54,6%.

Одновременно уменьшилась чистая прибыль на 84,5 тыс. рублей, или на 25,0%. Соответственно, уменьшилась часть прибыли, подлежащая перечислению в бюджет Республики Крым на 42,01 тыс. рублей.

Увеличение реализации санаторно-курортных услуг не повлияло на чистую прибыль предприятия. Сумма расходов увеличилась за счет роста фонда оплаты труда, значительного увеличения амортизационных отчислений в связи с модернизацией зданий и сооружений, что в конечном итоге привело к сокращению суммы прибыли.

Анализ ликвидности и платежеспособности ГУП РК «СОК «Россия» свидетельствует о возможности своевременного и полного осуществления расчетов по краткосрочным обязательствам перед контрагентами. Коэффициент текущей ликвидности (выше 1) демонстрирует, что внеоборотные активы финансируются за счет собственного капитала, заемные средства не привлекаются.

Анализ показателей численности работников и фонда оплаты труда показал, что фактическая численность работников ГУП РК «СОК «Россия» за 2015 год составила 69,8 процентов от утвержденной штатной численности, тогда как фактический фонд оплаты труда исполнен на 107,1 процентов. В 2016 году – 71,4 и 92,7 процентов соответственно.

Анализ среднемесячной оплаты труда работников ГУП РК «СОК «Россия» показал, что фактическая среднемесячная оплата труда работников превысила плановые показатели в 2015 на 6,4 тыс. рублей, в 2016 году на 4,9 тыс. рублей. При этом, в санатории «Орлиное гнездо», являющимся убыточным филиалом, превышение среднемесячной заработной платы в 2016 от плановой составило 3,3 тыс. рублей или 22,6%.

Согласно пояснениям главного бухгалтера, превышение запланированного фонда оплаты труда в перерасчете на принятое фактическое количество человек связано с выполнением работ по внутреннему совмещению и совместительству, что связано с отсутствием фактических людей, необходимых для выполнения работ, оказания услуг.

В ходе анализа динамики и основных факторов изменения дебиторской и кредиторской задолженности ГУП РК «СОК «Россия» установлено, что основная доля дебиторской задолженности приходится на задолженность с прочими дебиторами и кредиторами – 85,4 процентов или 26 301 тыс. рублей, в том числе 24 696,0 тыс. рублей – просроченная дебиторская задолженность по вкладам в шести украинских коммерческих банках. Списание указанной просроченной задолженности повлияет на уменьшение финансового результата ГУП РК «СОК «Россия». А также сформирует отрицательный финансовый результат по строке «Прочие расходы» в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках». ГУП РК «СОК «Россия» не определен порядок списания просроченной безнадежной задолженности на сумму 24 696,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по балансовым счетам 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в анализируемом периоде с 01.01.2015 по 01.01.2016 характеризуется ростом и возросла почти в два раза: с 3 429,5 тыс. рублей до 6 533,6 тыс. рублей. Рост дебиторской задолженности по балансовому счету 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками» обусловлен предварительной оплатой за поставку товарно-материальных ценностей и оказание услуг. Значительное увеличение дебиторской задолженности влечет за собой отрицательные последствия, так как предприятие извлекает из оборота средства в виде сумм дебиторской задолженности.

По данным бухгалтерского учета ГУП РК «СОК «Россия» по состоянию на 01.01.2017 числится кредиторская задолженность в сумме 22 058,5 тыс. рублей, из них задолженность на сумму 15 348,5 тыс. рублей – предварительная оплата санаторно-оздоровительных услуг (услуги будут оказаны на протяжении текущего года).

Проверкой отдельных вопросов деятельности Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Санаторно-оздоровительный комплекс «Россия», установлены следующие нарушения:

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- в нарушение распоряжения Управления делами Государственного Совета Республики Крым от 19.12.2014 № 37-02/67 «Об утверждении акта приема-передачи имущества» ГУП РК «СОК «Россия» не обеспечено своевременное и полное оприходование имущества и материальных запасов на сумму 4 881,1 тыс. рублей, перечисление денежных средств с расчетного счета санаторий «Приморье» в сумме 59,6 тыс. рублей как предусмотрено распоряжением. Материальные ценности оприходованы спустя месяц, а денежные средства получены на расчетный счет ГУП РК «СОК «Россия» спустя два месяца после установленного распоряжением срока;

- в нарушение требований пункта 4 раздела II Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106 н (с учетом изменений и дополнений), в учетной политике ГУП РК «СОК «Россия» не определены: порядок

контроля за финансовыми операциями, организация и осуществление внутреннего финансового контроля за ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности, порядок расчетов по выданным в подотчет суммам, отсутствуют нормы, регулирующие порядок ведения кассовых операций;

- в нарушение части 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» формы первичных учетных документов – акты приема-передачи основных средств, применяемые для оформления фактов хозяйственной жизни ГУП РК «СОК «Россия», не разработаны и не утверждены;

- карточки учета основных средств ведутся с нарушениями требований приказа Министерства Финансов РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», пункта 35 Учетной политики для целей бухгалтерского учета ГУП РК «СОК «Россия»;

нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью:

- в нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.10.2003 № 91н, ст. 131, 164 Гражданского кодекса РФ, ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» техническая документация на недвижимое имущество не оформлена, государственная регистрация права собственности Республики Крым на недвижимое имущество не оформлена; государственная регистрация права хозяйственного ведения на недвижимое имущество не оформлена, не проведена оценка имущества;

- в нарушение требований ст.131 Гражданского кодекса Российской Федерации не проведена в установленном порядке государственная регистрация недвижимого имущества, принадлежащего Республике Крым, переданного в уставной капитал ГУП РК «СОК «Россия»;

- в нарушение п. 3 постановления Совета министров Республики Крым от 14.05.2014 № 89 «О вопросах учета имущества, находящегося в собственности Республики Крым» ГУП РК «СОК «Россия» не обеспечено в пятимесячный срок представление Министерству имущественных и земельных отношений Республики Крым документов для проведения процедуры включения в Реестр соответствующих сведений об имуществе Республики Крым.

- в нарушение п.п. 3-5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н, п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н земельные участки, находящиеся в хозяйственном ведении и арендованные, по данным бухгалтерского учета и отчетности ГУП РК «СОК «Россия» не числятся. В ходе проведения контрольного мероприятия земельные участки отражены на забалансовом счете 001 «арендованные основные средства».

Отчет о результатах проверки отдельных вопросов деятельности Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Санаторно-оздоровительный комплекс «Россия» утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 22.06.2017 № 27-6/17.

Для принятия мер по устранению нарушений и недостатков Государственному унитарному предприятию Республики Крым «Санаторно-оздоровительный комплекс «Россия» направлены рекомендации:

– рассмотреть результаты контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов деятельности Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Санаторно-оздоровительный комплекс «Россия»;

– обеспечить устранение установленных Счетной палатой Республики Крым нарушений действующего законодательства Российской Федерации, Республики Крым.

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности использования бюджетных средств на выполнение Государственным комитетом по ценам и тарифам Республики Крым государственных функций в 2014-2016 годах»

Основание для проведения мероприятия: в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и контрольно-счетных органов муниципальных образований», Законом Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым», на основании пункта 1.7. п.1 плана работы Счетной палаты Республики Крым на 2017 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 27.12.2016 № 50-6/16, распоряжения председателя Счетной палаты Республики Крым от 01.02.2017 № 8-р, с изменениями.

Объект контрольного мероприятия: Государственный комитет по ценам и тарифам Республики Крым.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 01.02.2017 по 14.06.2017.

Цели контрольного мероприятия:

- проанализировать результаты деятельности Государственного комитета по ценам и тарифам Республики Крым по выполнению государственных функций и полномочий.

- проанализировать использование средств бюджета Республики Крым на осуществление деятельности Государственного комитета по ценам и тарифам Республики Крым по выполнению государственных функций и полномочий.

Проверяемый период деятельности: 2014 - 2016 год.

В ходе контрольного мероприятия специалистами Счетной палаты проверены средства бюджета Республики Крым, выделенные Комитету на выполнение им государственных функций, в общей сумме 90 427,7 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. Планирование показателей сметы в части расходов на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения нужд Комитета осуществлялась без учета нормативных затрат, утверждаемых в соответствии с законодательством Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд (далее законодательство о контрактной системе).

Обосновывающие расчеты плановых сметных показателей на закупку товаров, работ и услуг, которые должны быть использованы при формировании сметы, и являться неотъемлемой ее частью, в Комитете отсутствуют. При утвержденных в бюджете Республики Крым ассигнованиях, доведенных лимитов бюджетных обязательств на указанную сумму бюджетная смета в Государственном комитете по ценам и тарифам Республики Крым на 2015 год не утверждена и фактически отсутствует.

При изменении бюджетных ассигнований, сводной бюджетной росписи расходов, лимитов бюджетных обязательств, бюджетной росписи Комитета указанные изменения не внесены и не утверждены соответствующим образом в бюджетную смету Комитета. Кассовый план в Комитете на 2015, 2016 годы отсутствует.

2. Проверкой организации и ведения бухгалтерского учета, соблюдения порядка оформления первичными учетными документами фактов хозяйственной жизни и их отражения в регистрах бухгалтерского учета установлено:

- несоответствие отдельных разделов Учетной политики Комитета требованиям ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 6 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н;

- внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в Комитете не осуществляется. В Комитете также не организован и не осуществляется внутренний контроль отдельных фактов хозяйственной жизни, обязательность которого установлена ст. 19 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ;

- остаток денежных документов по данным отчетов подотчетного лица не соответствует остатку денежных документов по данным кассовой книги;

- проверкой расчетов с подотчетными лицами, поставщиками (подрядчиками) установлены факты нарушений по возмещению командировочных расходов, в том числе при отсутствии подтверждающих документов на общую сумму 53,8 тыс. рублей, что привело к нарушению ст.10, 13 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ в части завышения данных бухгалтерской отчетности на вышеуказанные суммы, составленной на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;

- проверкой взаиморасчетов с дебиторами и кредиторами установлено, что при имеющимся рабочем проекте на «Автоматическую установку пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре», разработанным на основании государственного контракта от 18.03.2016, Комитетом с целью установки охранно-пожарной сигнализации были осуществлены закупки у единственного поставщика, заключены договоры (государственные контракты) на общую сумму 187677,66 рублей с нарушением требований Федерального закона № 44-ФЗ, постановления Правительства Российской Федерации от 31.10.2013 № 2019-р в части превышения годового объема закупок у единственного поставщика;

- в нарушение требований, установленных постановлением Госкомстата Российской Федерации от 11.11.1999г. № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ», требований вышеуказанных договоров выполнение работ по монтажу охранно-пожарной сигнализации оформлено актами, не соответствующим унифицированным формам первичной учетной документации: КС-2 «Акт о приемке выполненных работ» и КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат» без указания затрат на монтаж охранно-пожарной сигнализации.

В нарушение требований Инструкции № 157н система ОПС в качестве объектов основных средств не принята к учету, а все расходы по монтажу, включая оборудование, на общую сумму 138,4 тыс. рублей списаны на финансовый результат. При отсутствии на балансе системы ОПС Комитет необоснованно заключил государственный контракт на оказание услуг по техническому обслуживанию средств и систем пожарной сигнализации от 05.02.2016 № 720 с ООО «Гранит». Сумма расходов на оплату указанных услуг в 2016 году составила 54,0 тыс. рублей. В ходе контрольного мероприятия представлена бухгалтерская справка о восстановлении в учете указанного объекта основных средств;

- анализом штатной и фактической численности работников, проверкой использования бюджетных средств на оплату труда установлены финансовые нарушения в расходовании средств бюджета Республики Крым на общую сумму 2 104,1 тыс. рублей.

Вышеуказанные финансовые нарушения привели к не выполнению требований ст.10, 13 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ в части увеличения либо уменьшения

данных бухгалтерской отчетности на вышеуказанные суммы, составленной на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета.

3. Проверкой учета объектов нефинансовых активов, документального оформления их поступления и выбытия, своевременности принятия к учету, наличия имущественных прав на объекты недвижимости установлено:

ненадлежащее исполнение Распоряжения Совета министров Республики Крым о закреплении имущества за Государственным комитетом по ценам и тарифам Республики Крым и Инспекцией по жилищному надзору Республики Крым на праве оперативного управления нежилые помещения, расположенные по адресу: г. Симферополь, ул. Павленко, д.18 литер «А», площадью 439,0 кв.м, затем по адресу Кирова,1, и обратно ул. Павленко, д.18, тогда как согласно представленных проверке кадастровых паспортов, оформленные на объекты недвижимости всего площадью 392,9 кв.м без указания номеров кабинетов, сведения о праве собственности отсутствуют.

Согласно выпискам из единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, удостоверяющим проведенную государственную регистрацию прав от 07.10.2016, указана площадь 392,9 кв.м, т.е. вышеуказанная площадь не соответствует площади помещения, переданного в оперативное управление Распоряжением Совета министров Республики Крым.

4. Проверкой соблюдения законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Крым о контрактной системе в сфере закупок при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности Комитета установлено:

- в Комитете документы о приемке результатов исполнения контрактов, а также поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг за 2015-2016 годы отсутствуют, что свидетельствует о неисполнении приемочной комиссией своих функциональных обязанностей в нарушение ч. 7 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 6 приказа председателя Комитета от 31.12.2014 № 62;

- план-график размещения закупок на 2015 год на официальном сайте Российской Федерации www.zakupki.gov.ru в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в открытом доступе отсутствует;

- в плане-графике отсутствует информация о годовом объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (общая сумма начальных (максимальных) цен контрактов), что является нарушением п. 2 Требований к форме планов-графиков закупок товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1044;

- в нарушение п.3 ч.13 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ в план-график 2015 года не были внесены изменения, в том числе: дата начала закупок и способы определения поставщика (подрядчика, исполнителя), отмена заказчиком закупки, предусмотренной планом-графиком;

- установлено, что на бумажных носителях первоначально утвержденного плана - графика, а также изменений в план-график отсутствует наличие подписей должностного лица Комитета.

В ходе контрольного мероприятия выявлены факт дробления общего объема закупки путем заключения отдельных контрактов и определения их цены, не превышающей 100,0 тыс. рублей, свидетельствующий о намерении Комитета уйти от конкурентных способов закупки, а также факт установления Комитетом завышенной начальной максимальной цены контракта (НМЦК) вследствие несоблюдения Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных Министерством экономического развития РФ от 02.10.2013 № 567 (далее – Методические рекомендации определения НМЦК).

Проверкой установлено несоблюдение п.п. 3.7.1., 3.7.2 Методических рекомендаций определения НМЦК в части получения ценовой информации в отношении товара, работы, услуги для определения НМЦК заказчики систематически не направляли запросы поставщикам (подрядчикам, исполнителям), обладающим опытом поставок соответствующих товаров, работ, услуг, информация о которых имеется в свободном доступе (в частности, опубликована в печати, размещена на сайтах в сети «Интернет») о получении ценовых предложений по всем закупочным процедурам и запрос о предоставлении ценовой информации на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок <http://zakupki.gov.ru> не размещался.

При проведении расчета НМЦК были нарушены требования, установленные ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ и Методическими рекомендациями определения НМЦК, несоблюдение заказчиком п.п.3.3.1., 2.1., использование в качестве коммерческих предложений документов, не имеющих соответствующих реквизитов и не соответствующие описанию объекта закупки.

Проверкой выявлены признаки нарушения определения и обоснования НМЦК закупки производства прочих отделочных и завершающих работ по текущему ремонту здания в 2016 году.

Комитет при определении НМЦК закупки по производству прочих отделочных и завершающих работ использовал локальные сметные расчеты на ремонт кабинетов (без регистрационного номера и даты их получения) тремя подрядными организациями, при этом документальное подтверждение направления запросов указанным подрядчикам о предоставлении коммерческих предложений в Комитете отсутствует.

Объемы и виды работ в указанных локальных сметных расчетах не соответствуют заявленным объемам и видам работ, указанным в приложении № 1 к документации об аукционе в электронной форме «Дефектная ведомость» Комитета.

В нарушение п.п. 3.7.1., 3.7.2 Методических рекомендаций определения НМЦК для определения НМЦК заказчиком запросы поставщикам (подрядчикам, исполнителям), обладающим опытом поставок соответствующих работ, не направлялись. Учитывая, что метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) заключается в установлении НМЦК на основании информации о рыночных ценах (ценовой информации) идентичных работ, считаем обоснование НМЦК закупки производства прочих отделочных и завершающих работ не достоверным, представленные коммерческие предложения не могли быть использованы Комитетом для определения НМЦК.

При проведении расчета НМЦК были нарушены требования, установленные ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ и Методическими рекомендациями определения НМЦК, несоблюдение заказчиком п.п.3.3.1.,2.1., использование в качестве коммерческих предложений документов, не имеющих соответствующих реквизитов и не соответствующие описанию объекта закупки.

Согласно ч.2 ст.59 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик обязан был провести в 2015-2016 годах электронный аукцион по закупке работ по монтажу системы пожарной сигнализации, так как данный вид закупок включен в Перечень товаров, работ, услуг, которые в случае осуществления закупок Комитет обязан проводить аукцион в электронной форме, установленный распоряжением Правительства Российской Федерации от 31.10.2013 № 2019-р, тогда как в нарушение Закона № 44-ФЗ, вышеуказанного распоряжения Правительства Российской Федерации по указанному виду закупок заключены договоры (государственные контракты) у единственного поставщика с превышением годового объема закупок.

5. Выборочной проверкой использования средств бюджета Республики Крым, выполнения объемов и стоимости работ на текущий ремонт нежилых помещений установлено, что в 2015-2016 годах Государственным комитетом по ценам и тарифам Республики Крым заключены государственные контракты, в которых установлено завышение стоимости материальных ресурсов и объемов выполненных работ на общую

сумму 410,9 тыс. рублей. К проверке представлены дефектные ведомости на выполнение работ по текущему ремонту кабинетов Государственного комитета по ценам и тарифам Республики Крым, утвержденные председателем Комитета, в которых отсутствуют регистрационные номера и даты, а также номера кабинетов и адрес здания их расположения, в связи с чем указанные дефектные ведомости фактически не являются приложением к государственным контрактам, заключенным Комитетом в 2015-2016 годах на выполнение работ по текущему ремонту нежилых помещений.

6. Проверкой установлены нарушения полноты и качества проведения инвентаризации и финансовых обязательств.

На момент проведения контрольного мероприятия в нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Комитете порядок проведения инвентаризации не утвержден и фактически отсутствует. Объекты основных средств не обозначены уникальными инвентарными номерами, установлены нарушения в учете объектов основных средств и прочих материальных активов. В инвентарных карточках объектов основных средств отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов (комплектующие) и основные качественные и количественные показатели. Отдельные объекты основных средств фактически не используются в деятельности Комитета, при этом акты о выводе имущества из эксплуатации в Комитете отсутствуют.

7. Выявлены проблемные вопросы по регулированию цен и тарифов в Республике Крым.

8. По фактам выявленных нарушений действующего законодательства, регулирующего отношения в сфере бухгалтерского учета, руководствуясь пунктом 2 статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации», статьей 26 Закона Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым», в ходе контрольного мероприятия Счетная палата направила в адрес Комитета предписание от 23.03.2017 № 2 с указанием необходимых к устранению нарушений и срока их устранения – до 30.03.2017.

Проверкой исполнения Комитетом предписания Счетной палаты Республики Крым от 23.03.2017 № 2, установлено: предписание Счетной палаты, в нарушение статей 13, 16 Закона № 6-ФЗ, статей 20 и 26 Закона № 9-ЗРК/2014, в установленный срок не исполнено, меры по устранению нарушений действующего законодательства Комитетом не приняты.

Результаты проверки свидетельствуют о необходимости совершенствования организации работы по регулированию цен и тарифов в Республике Крым по отдельным видам деятельности, экономного и рационального использования средств бюджета Республики Крым

По итогам контрольного мероприятия составлен акт, 3-и протокола об административных нарушениях в отношении виновных должностных лиц Государственного комитета по ценам и тарифам Республики Крым, установлен факт неисполнения предписания от 23.03.2017 № 2.

В соответствии с решением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от «30» июня 2017г. № 30-2/17 с целью полного устранения нарушений и их недопущению Государственному комитету по ценам и тарифам Республики Крым направлено предписание Счетной палаты Республики Крым от 04.07.2017 №4. Отчет об итогах контрольного мероприятия направлен в Прокуратуру Республики Крым. По состоянию на 01.11.2017 вышеуказанное предписание исполнено частично.

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Крым, выделенных Министерству юстиции Республики Крым в 2016 году на обеспечение деятельности мировых судей Республики Крым и их аппаратов в рамках непрограммного направления расходов «Расходы на обеспечение деятельности мировых судей и их аппаратов» и государственного имущества, находящегося в государственной собственности Республики Крым»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.20 Плана работы Счетной палаты Республики Крым на 2017 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 27.12.2016 № 50-6/16 (и изменениями и дополнениями); распоряжение председателя Счетной палаты Республики Крым от 06.03.2017 № 16-р (с изменениями и дополнениями).

2. Предмет контрольного мероприятия: средства бюджета Республики Крым, выделенные на обеспечение деятельности мировых судей Республики Крым и их аппаратов и государственное имущество Республики Крым.

3. Объект контрольного мероприятия: Министерство юстиции Республики Крым.

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 13 марта 2017 года по 21 июня 2017 года.

5. Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Крым, выделенных Министерству юстиции Республики Крым в 2016 году на обеспечение деятельности мировых судей Республики Крым и их аппаратов в рамках непрограммного направления расходов «Расходы на обеспечение деятельности мировых судей и их аппаратов» и государственного имущества, находящегося в государственной собственности Республики Крым.

6. Проверяемый период деятельности: 2016 год.

7. Информационной основой для проведения контрольного мероприятия являлись:

- учредительные и иные документы, характеризующие организационно-правовую форму, форму собственности и структуру проверяемого объекта;
- нормативные и правовые акты, локальные акты, регламентирующие порядок предоставления и использования средств бюджета Республики Крым на обеспечение деятельности и выполнения программных и непрограммных мероприятий;
- регистры бухгалтерского учета, первичные и иные бухгалтерские, учетные документы;
- финансовая, бухгалтерская отчетность;
- документы, полученные в ходе проверки.

Вопросы, подлежащие проверке в ходе контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Крым, выделенных Министерству юстиции Республики Крым в 2016 году на обеспечение деятельности мировых судей Республики Крым и их аппаратов в рамках непрограммного направления расходов «Расходы на обеспечение деятельности мировых судей и их аппаратов» и государственного имущества, находящегося в государственной собственности Республики Крым» сформированы с учетом обращений Управления экономической безопасности и противодействия коррупции Министерства внутренних дел по Республике Крым от 13.03.2017 № 4/1112 и Главного следственного управления по Республике Крым от 01.03.2017 № 201-08-2017/3447.

8. По результатам контрольного мероприятия составлен Акт контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета

Республики Крым, выделенных Министерству юстиции Республики Крым в 2016 году на обеспечение деятельности мировых судей Республики Крым и их аппаратов в рамках непрограммного направления расходов «Расходы на обеспечение деятельности мировых судей и их аппаратов» и государственного имущества, находящегося в государственной собственности Республики Крым», который объектом контроля – Министерством юстиции Республики Крым подписан с возражениями (замечаниями), которые на момент окончания контрольного мероприятия в Счетную палату Республики Крым не предоставлены.

9. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Проверкой целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Крым, выделенных Министерству юстиции Республики Крым в 2016 году установлено, что для обеспечения деятельности мировых судей Республики Крым и их аппаратов в рамках непрограммного направления расходов «Расходы на обеспечение деятельности мировых судей и их аппаратов» Министерству утверждены бюджетные назначения на общую сумму 322 878 200,00 рублей, исполнение составило 311 308 930,91 рублей, или 96,4% от утвержденных бюджетных назначений.

Согласно предоставленным расчетам, основными статьями расходов являлось приобретение (закупка) товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного имущества, выделенного для размещения мировых судей на сумму 131 148 750,00 рублей и закупка материальных ценностей (мебель, оргтехника, канцтовары и др.) на сумму 191 681 850,00 рублей для обеспечения деятельности мировых судей.

При использовании средств, выделенных на обеспечение деятельности мировых судей установлены следующие недостатки и нарушения.

При проведении ремонтно-строительных работ (капитальных ремонтов) установлено необоснованное расходование средств бюджета Республики Крым на общую сумму 9 354 927,57 рублей, в том числе:

- в нарушение п. 2.3.1 р.2 Государственного контракта от 06.09.2016 № 51, п. 2.3.1 р.2 Государственного контракта от 07.09.2016 № 52, п. 2.3.1 р.2 Государственного контракта от 07.09.2016 № 53, п. 2.3.1 р.2 Государственного контракта от 17.11.2016 № 86, ч.1, ч. 3 ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями), п. 1 ст. 746 Гражданского кодекса Российской Федерации в результате включения без документального подтверждения (трехсторонний акт, локальная смета) непредвиденных расходов в акты о приемке выполненных работ по ф. № КС-2 подрядчиками необоснованно завышена стоимость выполненных работ по 3 объекта капитального ремонта на общую сумму 157 553,17 рублей, а именно:

✓ ООО «Альянс Тех Строй» по объекту «Капитальный ремонт нежилого здания, расположенного по адресу: Республика Крым, пгт Советский, ул. А. Матросова, 1-а» на сумму 34 993,86 рублей;

✓ ООО «Альянс Тех Строй» по объекту «Капитальный ремонт нежилого здания, расположенного по адресу: Республика Крым, г. Красноперекоск, микрорайон 10, д.4» на сумму 109 238,49 рублей;

✓ ООО «Крымские Инженерные Технологии» по объекту «Капитальный ремонт помещения для размещения трех участков мировых судей Ленинского судебного района по адресу: Республика Крым, пгт Ленино, ул. Дзержинского 8» на сумму 13 320,82 рублей.

Вышеуказанное нарушение на общую сумму 157 553,17 рублей на момент окончания контрольного мероприятия не устранено.

– в нарушение абз.2 п.3.4 р.3 Государственного контракта от 06.09.2016 № 51, абз.2 п.3.4 р.3 Государственного контракта от 07.09.2016 № 52, абз.2 п.3.4 р.3 Государственного контракта от 07.09.2016 № 53, абз.2 п.3.4 р.3 Государственного контракта от 17.11.2016 № 86, ч.1, ч. 3 ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями), п. 1 ст. 746 Гражданского кодекса Российской Федерации в результате неприменения подрядными

организациями понижающего коэффициента к стоимости работ, отраженным в актах о приемке выполненных работ по ф. № КС-2, необоснованно завышена стоимость выполненных работ по 3 объектам капитального ремонта на общую сумму 197 015,17 рублей, а именно:

✓ ООО «Альянс Тех Строй» по объекту: «Капитальный ремонт нежилого здания, расположенного по адресу: Республика Крым, пгт Советский, ул. А. Матросова, 1-а» на сумму 80 401,88 рублей;

✓ ООО «Альянс Тех Строй» по объекту: «Капитальный ремонт нежилого здания, расположенного по адресу: Республика Крым, г. Красноперекоск, микрорайон 10, д.4» на сумму 66 197,84 рублей;

✓ ООО «Крымские Инженерные Технологии» по объекту: «Капитальный ремонт помещения для размещения трех участков мировых судей Ленинского судебного района по адресу: Республика Крым, пгт Ленино, ул. Дзержинского 8» на сумму 50 415,45 рублей.

Вышеуказанное нарушение на общую сумму 197 015,17 рублей на момент окончания контрольного мероприятия не устранено.

– в нарушение ч.1, ч. 3 ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями), п.3.4 р.3 ГСНр-81-05-01-2001 «Сборник сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений при производстве ремонтно-строительных работ» (принят и введен в действие с 15.05.2001 постановлением Госстроя России от 07.05.01 № 46), п. 1 ст. 746 Гражданского кодекса Российской Федерации, в результате включения подрядчиком ООО «Санкт - Петербургский реставрационный центр» без документального подтверждения (акт о приеме – передаче объектов нефинансовых активов) в акт о приемке выполненных работ по ф. № КС - 2 затрат на временные здания и сооружения необоснованно завышена стоимость выполненных работ по объекту: «Капитальный ремонт аварийной кровли нежилого помещения, объекта культурного наследия по адресу: Республика Крым, г. Евпатория, ул. Горького, д.10/29 (лит. А, корпус 2) для размещения шести участков мировых судей Евпаторийского судебного района» на сумму 99 173,52 рублей. Нарушение на момент окончания контрольного мероприятия в сумме 99 173,52 рублей не устранено.

– в нарушение ч.1, ч. 3 ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 1 ст. 743, п. 1 ст. 746 Гражданского кодекса Российской Федерации, п.1.1 р.1, п.5.4.2 р.5 Государственного контракта от 06.09.2016 № 51, в результате включения подрядчиком ООО «Альянс Тех Строй» в акт о приемке выполненных работ по ф. № КС-2 строительного материала – Ламинат класса 33 влагостойкий (Egger Emotion), который фактически заменен на строительный материал – Ламинат D8352 KRONOSPAN, необоснованно завышена стоимость выполненных работ по объекту «Капитальный ремонт нежилого здания, расположенного по адресу: Республика Крым, г. Красноперекоск, микрорайон 10, д.4» на сумму 374 679,16 рублей. Нарушение в сумме 374 679,16 рублей не устранено.

– в нарушение ч.1, ч. 3 ст. 9 «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями), ч.6 раздела 18 Регионального порядка осуществления государственных закупок на территории Республики Крым в 2016 году, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 20.05.2016 № 219 (с изменениями), п. 3.4, п. 7.2.1 Государственного контракта от 06.09.2016 № 51, п. 3.4, п. 7.2.1 Государственного контракта от 07.09.2016 № 52, п. 3.4, п. 7.2.1 Государственного контракта от 07.09.2016 № 53, п. 3.4, п. 7.2.1 Государственного контракта от 17.11.2016 № 86, п. 3.4, п. 7.2.1 Государственного контракта от 06.12.2016 № 104, п. 1 ст. 720, п. 1 ст. 743, п. 1 ст.746 Гражданского кодекса Российской Федерации в результате внесения недостоверных данных подрядчиками в акты о приемке выполненных работ по ф. № КС-2 – включены фактически не выполненные объемы работ, вследствие чего необоснованно

завышена стоимость выполненных работ по 5 объектам на общую сумму 8 526 506,55 рублей, а именно:

✓ ООО «Альянс Тех Строй» по объекту: «Капитальный ремонт нежилого здания, расположенного по адресу: Республика Крым, пгт Советский, ул. А. Матросова, 1-а» на сумму 2 069 234,70 рублей;

✓ ООО «Альянс Тех Строй» по объекту: «Капитальный ремонт нежилого здания, расположенного по адресу: Республика Крым, г. Красноперекоск, микрорайон 10, д.4» на сумму 1 986 545,00 рублей;

✓ ООО «Крымские Инженерные Технологии» по объекту: «Капитальный ремонт помещения для размещения трех участков мировых судей Ленинского судебного района по адресу: Республика Крым, пгт Ленино, ул. Держинского 8» на сумму 3 337 520,00 рублей;

✓ ООО «Альянс Тех Строй» по объекту: «Капитальный ремонт нежилого здания, находящегося в оперативном управлении Министерства юстиции Республики Крым, по адресу: Республика Крым, г. Джанкой, ул. Октябрьская, 84» на сумму 758 999,14 рублей;

✓ ООО «Санкт-Петербургский реставрационный центр» по объекту: «Капитальный ремонт аварийной кровли нежилого помещения, объекта культурного наследия по адресу: Республика Крым, г. Евпатория, ул. Горького, д.10/29 (лит. А, корпус2) для размещения шести участков мировых судей Евпаторийского судебного района» на сумму 374 207,71 рублей.

Вышеуказанное нарушение в сумме 8 526 506,55 рублей в ходе контрольного мероприятия не устранено.

Кроме того, проверкой расходования средств бюджета Республики Крым на ремонтно - строительные работы установлено:

– в нарушение п. 1.1 Государственного контракта от 06.09.2016 № 51, п. 1.1 Государственного контракта от 07.09.2016 № 52, п. 3.4, п. 1.1 Государственного контракта от 17.11.2016 № 86, п. 1, п.3 , п. 4 ст. 743 Гражданского кодекса Российской Федерации подрядчиками без согласования с Заказчиком включены в акты о приемке выполненных работ по ф. № КС-2 завышенные объемы работ, а также отдельные виды работ, отсутствующие в локальных сметных расчетах, имеющим положительное заключение Госстройэкспертизы, по 3 объектам капитального ремонта на общую сумму 6 865 173,86 рублей, а именно:

✓ ООО «Альянс Тех Строй» по объекту: «Капитальный ремонт нежилого здания, расположенного по адресу: Республика Крым, пгт Советский, ул. А. Матросова, 1-а» на сумму 5 031 715,36 рублей;

✓ ООО «Альянс Тех Строй» по объекту: «Капитальный ремонт нежилого здания, расположенного по адресу: Республика Крым, г. Красноперекоск, микрорайон 10, д.4» на сумму 1 625 820,00 рублей;

✓ ООО «Крымские Инженерные Технологии» по объекту: «Капитальный ремонт помещения для размещения трех участков мировых судей Ленинского судебного района по адресу: Республика Крым, пгт Ленино, ул. Держинского 8» на сумму 207 638,50 рублей.

– в нарушение п. 1.1 Государственного контракта от 06.09.2016 № 51, п. 1.1 Государственного контракта от 07.09.2016 № 52, п. 1, п.3 ,п. 4 ст. 743 Гражданского кодекса Российской Федерации, подрядчиком ООО «Альянс Тех Строй» без согласования с Заказчиком включены в акты о приемке выполненных работ по ф. № КС-2 материалы и оборудование по стоимости выше чем указано в локальных сметных расчетах, имеющим положительное заключение Госстройэкспертизы, по 2 объектам капитального ремонта на общую сумму 2 560 743,20 рублей, а именно: «Капитальный ремонт нежилого здания, расположенного по адресу: Республика Крым, пгт Советский, ул. А. Матросова, 1-а» на сумму 1 329 310,82 рублей; «Капитальный ремонт нежилого здания, расположенного по

адресу: Республика Крым, г. Красноперекоск, микрорайон 10, д.4» на сумму 1 231 432,38 рублей.

– в нарушение п. 5.2.2. Государственного контракта от 06.09.2016 № 51, п. 5.2.2. Государственного контракта от 07.09.2016 № 52, п. 5.2.2. Государственного контракта от 07.09.2016 № 53, п. 5.2.2. Государственного контракта от 17.11.2016 № 86, ч. 1, 2 ст. 53 Градостроительного кодекса Российской Федерации от 29.12.2004 № 190-ФЗ, п. 6 «Положения о проведении строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 21.06.2010 № 468 (с изменениями и дополнениями), Министерством на 4 объектах капитального ремонта строительный контроль по актам о приемке выполненных работ по ф. № КС-2 на общую сумму 24 428 820,42 рублей не осуществлялся, а именно: «Капитальный ремонт нежилого здания, расположенного по адресу: Республика Крым, пгт Советский, ул. А. Матросова, 1-а» на сумму 13 205 052,17 рублей; «Капитальный ремонт нежилого здания, расположенного по адресу: Республика Крым, г. Красноперекоск, микрорайон 10, д.4» на сумму 10 215 149,95 рублей; «Капитальный ремонт помещения для размещения трех участков мировых судей Ленинского судебного района по адресу: Республика Крым, пгт Ленино, ул. Дзержинского 8» на сумму 679 349,18 рублей; «Капитальный ремонт нежилого здания, находящегося в оперативном управлении Министерства юстиции Республики Крым, по адресу: Республики Крым, г. Джанкой, ул. Октябрьская, 84» на сумму 329 269,12 рублей.

– в нарушение п.29 р.II Положения о составе разделов проектной документации и требования к их содержанию, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16.02.2008 № 87 (с изменениями), к сметной документации по 3 объектам капитального ремонта: «Капитальный ремонт нежилого здания, расположенного по адресу: Республика Крым, г. Красноперекоск, Микрорайон 10, д.4», «Работы по проведению капитального ремонта помещения для размещения трех участков мировых судей Ленинского судебного района по адресу: Республика Крым, пгт Ленино, ул. Дзержинского,8»; «Капитальный ремонт аварийной кровли нежилого помещения, объекта культурного наследия по адресу: Республика Крым, г. Евпатория, ул. Горького, д.10/29 (лит. А, корпус2) для размещения шести участков мировых судей Евпаторийского судебного района» отсутствует пояснительная записка.

– в нарушение ч.2 ст. 52 Градостроительного кодекса Российской Федерации от 29.12.2004 № 190-ФЗ (с изменениями и дополнениями) у ООО «Крымские Инженерные Технологии», выполняющего работы по объекту: «Работы по проведению капитального ремонта помещения для размещения трех участков мировых судей Ленинского судебного района по адресу: Республика Крым, пгт Ленино, ул. Дзержинского,8» отсутствует свидетельство «О допуске к определенному виду работ или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства», выданное саморегулируемой организацией.

– в нарушение ч.1, ч.3.4 ст. 49 Градостроительного Кодекса Российской Федерации от 29.12.2004 № 190-ФЗ (с изменениями и дополнениями), абз.2 ч.1 ст.45 Федерального закона от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятник истории и культуры) народов Российской Федерации» по проектной документации по объекту: «Капитальный ремонт аварийной кровли нежилого помещения, объекта культурного наследия по адресу: Республика Крым, г. Евпатория, ул. Горького, д.10/29 (лит. А, корпус 2) для размещения шести участков мировых судей Евпаторийского судебного района» не проведена государственная строительная экспертиза.

– в нарушение ч.1 ст.45 Федерального закона от 25.06.2002 №73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятник истории и культуры) народов Российской Федерации» проведение капитального ремонта аварийной кровли нежилого помещения, объекта культурного наследия по адресу: Республика Крым, г. Евпатория, ул. Горького, д.10/29

(лит. А, корпус 2), осуществлялось без разрешения Государственного комитета по охране культурного наследия Республики Крым.

– в нарушение п.2.2 п.2 ГСНр-81-05-01-2001 «Сборник сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений при производстве ремонтно-строительных работ» (принят и введен в действие с 15.05.2001 постановлением Госстроя России от 07.05.2001 № 46), «Перечня районов крайнего севера и местностей, приравненных к районам крайнего севера, на которые распространяются действие указов президиума Верховного совета СССР от 10.02.1960 и от 26.09.1967 о льготах для лиц, работающих в этих районах», утвержденному постановлением Совета министров СССР от 10.11.1967 №1029 (с изменениями и дополнениями), подрядчиком ООО «Санкт-Петербургский реставрационный центр» в результате включения в сводный сметный расчет по объекту: «Капитальный ремонт аварийной кровли нежилого помещения, объекта культурного наследия по адресу: Республика Крым, г. Евпатория, ул. Горького, д.10/29 (лит. А, корпус2) для размещения шести участков мировых судей Евпаторийского судебного района» затрат на временные здания и сооружения в районах со сложными климатическими условиями (в районах Крайнего Севера и местностях, приравненных к ним) завышена сметная стоимость объекта на сумму 99 310,00 рублей.

– в нарушение письма Минстроя России от 03.06.2016 №17269-ХМ/09 при пересчете сметной стоимости объекта в текущие цены подрядчиком ООО «Санкт-Петербургский реставрационный центр» применен индекс изменения сметной стоимости 6,34, отсутствующий в Приложении №1 «Индексы изменения сметной стоимости строительно-монтажных и пусконаладочных работ по объектам строительства, определяемых с применением федеральных и территориальных единичных расценок, на 2 квартал 2016 года» к письму Минстроя России от 03.06.2016 №17269-ХМ/09, в результате чего завышена сметная стоимость объекта «Капитальный ремонт аварийной кровли нежилого помещения, объекта культурного наследия по адресу: Республика Крым, г. Евпатория, ул. Горького, д.10/29 (лит. А, корпус2) для размещения шести участков мировых судей Евпаторийского судебного района».

– в нарушение абз.3 п.30 п.II Положение о составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16.02.2008 №87, письма Минкультуры РФ от 07.02.2012 № 16-01-39/10-КЧ «Коэффициенты изменения стоимости ремонтно-реставрационных работ от уровня 1984 года к уровню цен 1 квартала 2012 года и уровню цен 2001 года», письма Минстроя России от 03.06.2016 № 17269-ХМ/09 «Об индексах изменения сметной стоимости строительно-монтажных и пусконаладочных работ, индексах изменения сметной стоимости проектных и изыскательских работ и иных индексах на II квартал 2016 года» подрядчиком ООО «Санкт-Петербургский реставрационный центр» в локальной смете №02-01-01/2016 в разделе №1 «Демонтажные работы» позиция №8 (Разборка кладки стен и т.д. при средней прочности кладки, общая сумма 829 117,41 рублей), в разделе №2 «Строительно-монтажные работы» позиция №7 (Воссоздание черепичных кровель по деревянному основанию крыш средней сложности, общая сумма 907 243,00 рублей), локальном сметном расчете на дополнительные работы (общая сумма 899 891,00 рублей), содержащих в составе реставрационные работы, работы расценены с применением нормативной базы ССН-84 «Сборники сметных норм и единичных расценок на реставрационно-восстановительные работы памятникам истории и культуры г. Москвы» с последующим переводом в уровень текущих цен 2 квартала 2016 года без перевода в уровень цен 2001 года в результате чего завышена сметная стоимость объекта: «Капитальный ремонт аварийной кровли нежилого помещения, объекта культурного наследия по адресу: Республика Крым, г. Евпатория, ул. Горького, д.10/29 (лит. А, корпус2) для размещения шести участков мировых судей Евпаторийского судебного района».

В ходе проведения контрольных обмеров (обследование) 12.04.2017 по объекту: «Капитальный ремонт нежилого здания, расположенного по адресу: Республика Крым,

г. Красноперекоск, микрорайон 10, д.4» (Государственный контракт от 06.09.2016 № 51, подрядчик ООО «Альянс Тех Строй») зафиксировать работу смонтированной системы приточно-вытяжной вентиляции не представилось возможным, ввиду того, что при запуске данной системы отключается электрическое питание всего пятиэтажного жилого дома, часть первого этажа которого занимают Судебные участки № 58, № 59, № 60 Красноперекоского судебного района Республики Крым. Общая стоимость строительно-монтажных работ по монтажу приточно-вытяжной системы вентиляции составила 1 603 309,00 рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, в том числе:

– в нарушение ч.3 ст.54 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ (с изменениями и дополнениями) Министерством на 2 календарных дня нарушен срок заключения государственного контракта от 18.05.2016 № 29 на сумму 266 062,58 рублей с ООО «Крымгазизоляция» по результатам проведения процедуры закупки проектно-сметной документации на капитальный ремонт нежилого помещения по адресу: Республика Крым, г. Красноперекоск, 10 микрорайон, д.4.

– в нарушение п.8 ч.1 р. 10 Регионального порядка осуществления государственных закупок на территории Республики Крым в 2016 году, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 20.05.2016 № 219 (с изменениями), Министерством в конкурсную документацию по 4 процедурам закупки не включено обязательное требование об отсутствии участников закупки в реестре недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), по результатам которых заключены 4 государственных контракта на общую сумму 74 348 820,08 рублей с ООО «Альянс Тех Строй», которое находится в реестре недобросовестных поставщиков за ненадлежащее выполнение обязательств по исполнению условий государственного контракта.

– в нарушение п.2 постановления Правительства Российской Федерации от 14.03.2016 № 190 «О случаях и порядке предоставления заказчиком в 2016 году отсрочки уплаты неустоек (штрафов, пеней) и (или) осуществления списания начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней)», п.2 приказа Министерства финансов Республики Крым от 23.08.2016 № 170 «Об утверждении Порядка списания заказчиком в 2016 году начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней) по контрактам, заключенным в целях обеспечения государственных нужд Республики Крым» Министерством осуществлено списание 50% задолженности ООО «Крымгазизоляция» по оплате неустойки (пени) по государственному контракту от 26.08.2016 № Ф 2016.223625 в сумме 2 616,36 рублей при отсутствии оплаты 50 процентов неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней) до окончания текущего финансового года.

– в нарушение ч. 6 раздела 18 Регионального порядка осуществления государственных закупок на территории Республики Крым в 2016 году, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 20.05.2016 № 219 (с изменениями), Министерством не проведены приемки результатов выполненных подрядчиком работ по 13 государственным контрактам.

– в нарушение ч.10 р. 26 Регионального порядка осуществления государственных закупок на территории Республики Крым в 2016 году, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 20.05.2016 № 219 (с изменениями), Министерством в качестве обеспечения исполнения государственного контракта на выполнение работ от 06.09.2016 № 51, заключенного с ООО «Альянс Тех Строй», принята Банковская гарантия от 27.09.2016 № 01068/GI/160927, выданная АО «Райффазенбанк», на сумму 1 137 420,00 рублей срок действия которой менее чем один месяц (до 20.12.2016) до окончания срока действия государственного контракта от 06.09.2016 № 51 (до 31.12.2016).

– Министерством приняты и оплачены проектно-изыскательские работы на сумму 687 096,76 рублей по государственному контракту от 06.12.2016 № 104 с ООО «Санкт-Петербургский реставрационный центр», которые не предусмотрены п.1.74 распоряжения Совета министров Республики Крым от 05.12.2016 № 1514-р, Приложением № 3 к государственному контракту от 06.12.2016 № 104 «Техническим заданием на проведение капитального ремонта аварийной кровли нежилого помещения, объекта культурного наследия по адресу: Республика Крым, г. Евпатория, ул. Горького, д. 10/29 (лит. А корп.2) для размещения шести участков мировых судей Евпаторийского судебного района», Объявлением о проведении выбора единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), утвержденного 18.11.2016.

Контрольным мероприятием установлены отдельные нарушения ведения бухгалтерского учета, в том числе:

– в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете» фактически (частично) переданное Министерством в пользование имущество и используемое имущество мировыми судьями не введено в эксплуатацию

– в нарушение п. 46 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» при проведении инвентаризации у 2-х материально – ответственных лиц на используемых в работе основных средства отсутствуют инвентарные номера.

По результатам рассмотрения Коллегией Счетной палаты Республики Крым отчета о контрольном мероприятии Министерству юстиции Республики Крым вынесено представление Счетной палаты Республики Крым об устранении выявленных нарушений и недостатков. Представление частично снято с контроля.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Прокуратуру Республики Крым. Информация о допущенных нарушениях требований Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ Министерством юстиции Республики Крым направлена в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Крым и г. Севастополю.

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных Государственному бюджетному учреждению здравоохранения Республики Крым «Евпаторийский психоневрологический диспансер» на выполнение работ по объекту «Ремонтно-реставрационные работы кровли объекта культурного наследия, здание гимназии (Рущинской), расположенного по адресу: Республика Крым, г. Евпатория, ул. Гоголя 16/6»

Счетной палатой Республики Крым на основании пункта п. 1.21 Плана работы Счетной палаты Республики Крым на 2017 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 27.12.2016 № 50-6/16 (и изменениями и дополнениями), проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных Государственному бюджетному учреждению здравоохранения Республики Крым «Евпаторийский психоневрологический диспансер» на выполнение работ по объекту: «Ремонтно-реставрационные работы кровли

объекта культурного наследия, здание гимназии (Рущинской), расположенное по адресу: Республика Крым, г. Евпатория, ул. Гоголя 16/6».

Объект контрольного мероприятия: Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Крым «Евпаторийский психоневрологический диспансер».

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлены нарушения, в части необоснованного израсходования средств субсидии из бюджета Республики Крым при проведении ремонтно-реставрационных работ кровли объекта культурного наследия, здание гимназии (Рущинской).

Всего по результатам контрольного мероприятия Счетной палатой Республики Крым выявлено нарушений на общую сумму 530 462, 38 руб., в том числе: завышение стоимости выполненных работ на сумму 359 427,75 руб., неэффективное (безрезультативное и незаконное) использование средств на общую сумму 171 034,63 руб.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных Государственному бюджетному учреждению здравоохранения Республики Крым «Евпаторийский психоневрологический диспансер» на выполнение работ по объекту: «Ремонтно-реставрационные работы кровли объекта культурного наследия, здание гимназии (Рущинской), расположенное по адресу: Республика Крым, г. Евпатория, ул. Гоголя 16/6» Счетной палатой Республики Крым в адрес Государственного бюджетного учреждения здравоохранения Республики Крым «Евпаторийский психоневрологический диспансер» в лице главного врача направлено представление от 17.07.2017 № 15 об устранении выявленных контрольным мероприятием нарушений и недостатков.

Согласно предоставленной информации главного врача «Евпаторийского психоневрологического диспансера» требования Представления № 15 выполнены в части:

1. Приняты меры по взысканию и устранению необоснованно израсходованных средств «Субсидии из бюджета Республики Крым на капитальный ремонт объектов государственной собственности Республики Крым, приобретение движимого имущества в государственную собственность Республики Крым бюджетными и автономным учреждениям в рамках реализации Государственной программы развития здравоохранения в Республике Крым на 2015-2017 годы» с подрядчика ООО «Век» в сумме 359 427,75 руб.

2. Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Крым «Евпаторийский психоневрологический диспансер» осуществило возврат излишне уплаченных сумм субсидии, в связи с установленным завышением стоимости выполненных работ на сумму 359 427,75 руб. Министерству здравоохранения Республики Крым, как главному распорядителю средств субсидии, в рамках условий Соглашения.

Во исполнение требований статьи 11 Регламента Счетной палаты Республики Крым, утвержденного постановлением Коллегии от 02.12.2014 № 1-1/14 (с изменениями), и рассмотрев информацию главного врача «Евпаторийского психоневрологического диспансера» об исполнении рекомендаций Представления № 15 Коллегией Счетной палаты Республики Крым 04.10.2017 № 51-3/17 снято с контроля как полностью выполненное.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в адрес Главы Республики Крым, Председателя Государственного Совета Республики Крым, Прокуроры Республики Крым, Министерства здравоохранения Республики Крым.

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Крым, выделенных в 2016 году и текущем периоде 2017 года Министерству сельского хозяйства Республики Крым на реализацию мероприятий Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Республики Крым на 2015–2020 годы в рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий» по мероприятиям: улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов; развитие социальной и инженерной инфраструктуры в сельской местности»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.10 Плана работы Счетной палаты Республики Крым на 2017 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 27.12.2016 № 50-6/16 (с изменениями и дополнениями); распоряжение председателя Счетной палаты Республики Крым от 16.05.2017 № 48-р.

2. Предмет контрольного мероприятия: средства бюджета, выделенные в 2016 году на реализацию мероприятий по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов и развитию социальной и инженерной инфраструктуры в сельской местности в рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий» Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Республики Крым на 2015–2020 годы.

3. Объект контрольного мероприятия: Министерство сельского хозяйства Республики Крым. В ходе контрольного мероприятия проведены обследования у получателей социальных выплат и проведены встречные проверки в 6 муниципальных образованиях.

4. Срок проведения контрольного мероприятия:

- подготовительный этап: с 22 мая 2017 года по 26 мая 2017 года;
- основной этап: с 29 мая 2017 года по 14 июля 2017 года;
- завершающий этап: с 17 июля 2017 года по 07 августа 2017 года.

5. Цель контрольного мероприятия: проведение внешнего государственного финансового контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, выделенных в 2016 году и текущем периоде 2017 года Министерству сельского хозяйства Республики Крым на реализацию мероприятий Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Республики Крым на 2015–2020 годы в рамках подпрограммы: «Устойчивое развитие сельских территорий» по мероприятиям «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов», «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры в сельской местности».

6. Проверяемый период деятельности: 2016 год – текущий период 2017 года.

7. Информационной основой для проведения контрольного мероприятия являлись:

- учредительные и иные документы, характеризующие организационно-правовую форму, форму собственности и структуру проверяемого объекта;
- правовые акты, регламентирующие порядок предоставления и использования средств бюджета Республики Крым на выполнение программных мероприятий;
- регистры бухгалтерского учета, первичные и иные бухгалтерские, учетные документы;

- финансовая, бухгалтерская отчетность;
- иные документы, полученные в ходе проверки.

8. По результатам контрольного мероприятия составлен Акт контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Крым, выделенных в 2016 году и текущем периоде 2017 года Министерству сельского хозяйства Республики Крым на реализацию мероприятий Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Республики Крым на 2015 – 2020 годы в рамках подпрограммы: «Устойчивое развитие сельских территорий» по мероприятиям: улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов; развитие социальной и инженерной инфраструктуры в сельской местности», который объектом контроля подписан без возражений.

9. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Согласно Госпрограмме, основной целью подпрограммы 3 «Устойчивое развитие сельских территорий» (далее – Подпрограмма) является создание комфортных условий проживания и жизнедеятельности в сельской местности, формирование позитивного отношения к сельской местности и сельскому образу жизни.

Согласно характеристике основных мероприятий Подпрограммы, мероприятия по реализации Подпрограммы направлены на обеспечение окончания строительства незавершенных объектов социальной и инженерной инфраструктуры села, реконструкцию действующих объектов социальной сферы и инженерной инфраструктуры села, а также на содействие строительству объектов социальной сферы и инженерной инфраструктуры села.

Ресурсное обеспечение Подпрограммы предусматривает финансирование мероприятий за счет средств бюджета Республики Крым, федерального бюджета, местных бюджетов и внебюджетных источников.

Объем финансирования Подпрограммы за счет средств бюджета Республики Крым и федерального бюджета на 2016 год утвержден на общую сумму 118 003 800,00 рублей.

С целью реализации мероприятий Госпрограммы, выделенные средства бюджета Республики Крым и средства субсидий, предоставленных из федерального бюджета бюджету Республики Крым, Министерством использованы на следующие мероприятия:

-мероприятия по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов в общей сумме 63 814,80 тыс. рублей;

-мероприятия по комплексному обустройству объектами социальной и инженерной инфраструктуры населенных пунктов, расположенных в сельской местности в общей сумме 54 189,00 тыс. рублей.

На реализацию основного мероприятия «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов» в 2016 году, с учетом всех источников финансового обеспечения, израсходовано средств (федерального и республиканского бюджета, внебюджетных источников) – в сумму 100 361,30 тыс. рублей.

По итогам комиссионного отбора получателями социальной выплаты на улучшение жилищных условий стали 67 граждан – жителей сельской местности Республики Крым, в том числе 35 молодых специалистов.

В программе по мероприятию «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов» в 2016 году приняли участие все 14 районов Республики Крым, включенные в Перечень населенных пунктов, на территории которых преобладает деятельность, связанная с производством и переработкой сельскохозяйственной продукции, утвержденный постановлением Совета министров Республики Крым от 23.07.2014 № 219.

Однако, следует отметить, что в 2016 году не подано ни одной заявки от граждан, проживающих в сельских населенных пунктах, относящихся к городскому

округ Судак, городскому округу Феодосия и городскому округу Ялта, которые также включены в вышеуказанный перечень.

По состоянию на 01.01.2017 перечислено средств социальных выплат на счета получателей на сумму **63 814,80 тыс. рублей**, в т.ч.: средств федерального бюджета – 55 742,80 тыс. рублей, средств республиканского бюджета – 8 072,00 тыс. рублей.

На момент проведения проверки, по состоянию на 01.07.2017:

- **использовано средств на приобретение (постройку) жилья на сумму 49 605,74 тыс. рублей** (или 77,7% от полученной суммы социальных выплат) 51 получателем средств социальных выплат;

- **произведен возврат средств субсидии, полученной в 2016 году на общую сумму 1 301,15 тыс. рублей**, четырьмя получателями, в т.ч. один получатель вернул средства полностью, а три частично;

- **остаток средств социальных выплат составляет 12 907,90 тыс. рублей**, или 20,3% от полученной суммы, т.к. 15 получателями не были использованы средства социальной выплаты.

Следует отметить, что из общей суммы неосвоенных средств, на момент окончания проверки у одного получателя истек срок действия свидетельства, а согласно п.24. Порядка формирования и утверждения списков № 377 – социальные выплаты, неиспользованные в течение срока действия свидетельства, подлежат возврату в соответствии с действующим законодательством.

В соответствии с уведомлением Министерства сельского хозяйства Республики Крым о возврате средств неиспользованной социальной выплаты, получателем средства социальной выплаты в размере 529 000,00 рублей возвращены платежными поручения на счет Министерства сельского хозяйства Республики Крым 18.07.2017.

Кроме того, согласно п. 19 Порядка формирования и утверждения списков № 377 – в случаях окончания срока действия свидетельства или перерасчета социальных выплат в соответствии с п. 15 Типового положения производится возврат социальных выплат с банковских счетов получателей социальных выплат.

При этом, в ходе проверки установлено, что Порядком формирования и утверждения списков № 377 не регламентирован срок возврата средств социальных выплат.

В результате, участниками, по которым размер социальных выплат подлежал перерасчету в соответствии с п. 15 Типового положения, излишне перечисленные средства возвращены на лицевые счета Министерства через несколько месяцев с момента использования средств социальной помощи.

Согласно требованиям Типового положения – право на улучшение жилищных условий с использованием средств социальных выплат предоставляется гражданам, молодым семьям и молодым специалистам только один раз. Так, согласно п.3. Типового положения – социальные выплаты не предоставляются гражданам, молодым семьям и молодым специалистам, а также членам их семей, ранее реализовавшим право на улучшение жилищных условий в сельской местности с использованием средств социальных выплат.

Следует отметить, что нормативно не предусмотрен, и, соответственно, Министерством не ведется общий реестр (банк) данных получателей социальной выплаты и членов их семей, включенных в Свидетельства о получении социальной выплаты за весь период действия Программы, с целью контроля за предоставлением права на улучшение жилищных условий с использованием средств социальных выплат гражданам, молодым семьям и молодым специалистам только один раз.

Правилами предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов

(Приложение N 3 к программе «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014–2017 годы и на период до 2020 года», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15.07.2013 N 598) определено, что объем субсидии, направляемый на улучшение жилищных условий молодых семей и молодых специалистов, устанавливается субъектом Российской Федерации в размере не менее 70 % общего объема субсидии, предусмотренного бюджету субъекта Российской Федерации на соответствующий финансовый год (п.9).

Однако, в ходе проверки установлено, что согласно Сводному списку участников - получателей социальных выплат на 2016 год из общей суммы средств субсидии федерального бюджета 55 742,80 тыс. рублей, запланировано направить средств на улучшение жилищных условий молодых семей и молодых специалистов в размере 28 331,29 тыс. рублей, или 50,8 % от общей суммы, что не соответствует п.9 Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов.

Проверка выполнения требований Порядка формирования и утверждения списков участников мероприятий по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов в рамках федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года», утвержденного постановлением Советами министров Республики Крым от 07.07.2015 № 377 в части полноты предоставленных к заявлениям документов проведена по всем участникам программы 2016 года.

Кроме того, в части целевого и эффективного использования средств социальной выплаты проведены выездные обследования по 27 участникам, получившим средства целевой программы.

Согласно п.п. 19 и 39 Типового положения – получатели социальной выплаты, представляют в орган местного самоуправления по месту постоянного жительства заявление с приложением копий документов, подтверждающих наличие у заявителя и (или) членов его семьи собственных и (или) заемных средств в размере, установленном подп."в" п. 4 Типового положения, а именно не менее 30 процентов расчетной стоимости строительства (приобретения) жилья.

Проверкой установлено, что 36 заявителями предоставлены копии документов о наличии собственных и (или) заемных средств, в размере не менее 30 процентов от суммы предварительных договоров.

Проверкой правильности расчетов размеров социальной выплаты в 2016 году, установлен неправильный расчет по трем участникам, в том числе по двум участникам в части завышения размера социальной выплаты на общую сумму 112 976,00 рублей, по одному участнику в части занижения размера социальной выплаты на сумму 48 140,00 рублей:

- согласно Сводному списку участников-получателей социальных выплат и получателей жилья по договору найма жилого помещения по Республике Крым на 2016 год предусмотрено выделение средств социальной выплаты гражданину Радченко Р.Ю. в размере 770 000,00 рублей (40 кв. метров x 27 500,00 рублей x 70%), сумма выплаты рассчитана исходя из фактической общей площади жилья – 40 кв. метров и фактической стоимости квадратного метра общей площади жилья 27 500,00 рублей, чем не соблюдены требования п.13 Типового положения и п.1 Приказа Министерства сельского хозяйства Республики Крым от 29.02.2016 № 76 «Об утверждении стоимости 1 квадратного метра общей площади жилья в сельской местности на территории Республики Крым в 2016 году» и привело к завышению суммы социальной выплаты на сумму 16 968,00 рублей (средства социальной выплаты на момент проверки не использованы);

- согласно Протоколу заседания комиссии № 4/2016 от 17.10.2016 гражданке Клименко Н.М. предоставлена социальная выплата на строительство (приобретение) жилья в сельской местности, в рамках Программы, как подавшей необходимый пакет документов в сумме 673 960,00 рублей. Размер социальной выплаты рассчитан исходя из нормативной стоимости квадратного метра общей площади жилья 26 894,00 рублей и площади жилья – 35,8 кв. метров, при этом площадь жилья не соответствует фактической площади приобретаемого жилья (30,7 кв. метров), что является нарушением абз.2 п.15 Типового положения. Фактически, согласно предоставленных документов, расчетная сумма социальной выплаты должна составлять 577 952,00 рубля (30,7 кв. метров x 26 894,00 рублей x 70%). Таким образом завышение социальной выплаты составляет 96 008,00 рублей (средства социальной выплаты на момент проверки не использованы);

- согласно Протоколу заседания комиссии от 26.08.16 № 2/2016 гражданке Мустафаевой Э.Л. предоставлена социальная выплата на строительство (приобретение) жилья в сельской местности, в рамках Программы, как подавшей необходимый пакет документов в сумме 925 150,00 рублей. Размер социальной выплаты Министерством рассчитан исходя из нормативной площади жилья 54 кв. метров и фактической стоимости квадратного метра общей площади жилья – 24 475,00 рублей, ошибочно включенных в Сводный список участников. Так, согласно предоставленных гражданкой Мустафаевой Э.Л. документов, общая площадь приобретаемого жилья участником программы составляет 51,7 кв. метров, стоимостью

1 450 000,00 рублей. Таким образом, фактический размер социальной выплаты по приобретенному жилью в сельской местности составляет 973 290,00 рублей. Однако в расчет включены данные, не соответствующие фактической площади и стоимости 1 кв. метра приобретаемого жилья, что является нарушением п.15 Типового положения, и привело к недополучению средств социальной выплаты участницей Мустафаевой Э.Л. на сумму 48 140,00 рублей.

Реализация основного мероприятия по развитию водоснабжения и газификации в сельской местности в 2016 году осуществлялась за счет средств федерального бюджета, бюджета Республики Крым, а также средств бюджета муниципальных образований с привлечением средств из внебюджетных источников.

Общий объем финансирования мероприятий по развитию газоснабжения и водоснабжения в сельской местности в 2016 году составил 73 645,73 тыс. рублей, в том числе на мероприятия:

- по развитию газоснабжения – 49 994,54 тыс. рублей;
- по развитию водоснабжения – 23 651,18 тыс. рублей.

Из общего объема финансирования на реализацию мероприятий Программы по развитию газоснабжения и водоснабжения в сельской местности средства федерального бюджета составили 45 630,00 тыс. рублей или 63%, бюджета Республики Крым – 8 559,00 тыс. рублей (11%), местных бюджетов муниципальных образований, с учетом внебюджетных источников – 19 456,73 тыс. рублей (26%).

Фактические расходы за 2016 год на развитие водоснабжения и развития газификации в сельской местности на территории Республики Крым составили в общей сумме 58 302,83 тыс. рублей или 79,17 % от плановой суммы расходов.

На конец 2016 года на счетах муниципальных образований числились остатки неиспользованных межбюджетных трансфертов, выделенных из федерального и республиканского бюджетов.

Так, сумма неиспользованных межбюджетных трансфертов на мероприятия по развитию газоснабжения и водоснабжения по состоянию на 31.12.2016 составила 10 124,67 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета – 8 569,91 тыс. рублей, средства бюджета Республики Крым в сумме – 1 554,76 тыс. рублей.

Следует отметить, что остатки средств на конец финансового года в сумме 8 116,21 тыс. рублей сложились по администрации Воробьевского сельского поселения Сакского

района, администрации Мирновского сельского поселения Джанкойского района, за счет выполнения меньшего объема работ, чем предусмотрено заключенными контрактами и проектной документацией, в результате сокращения протяженности газопроводов в связи с изменениями проектов под требования законодательства Российской Федерации.

Администрацией Масловского сельского поселения Джанкойского района средства в сумме 244,23 тыс. рублей не были освоены в связи с отсутствием времени на их освоение (средства поступили 28.12.2016).

Администрацией Гвардейского сельского поселения, Администрацией Пожарского сельского поселения Симферопольского района в общем не освоено средств в сумме 1 764,23 тыс. рублей, по причине отсутствия взятых обязательств.

Муниципальными образованиями при использовании средств субсидии допущены следующие нарушения и недостатки.

Объект Администрации Пожарского сельского поселения Симферопольского района «Реконструкция системы водоснабжения с. Водное Симферопольского района»:

– в нарушение требований ч.1, ч. 3 ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 1 ст. 746 Гражданского кодекса Российской Федерации, п. 1.4 разд. 1 муниципального контракта от 23.08.2016 №3, заключенного Администрацией Пожарского сельского поселения с ООО «СТАНДАРТСТРОЙ», в результате включения подрядчиком в акт о приемке выполненных работ по форме КС-2 стоимости услуг технадзора 2%, услуги которого фактически подрядчиком не оказывались, необоснованно завышена стоимость выполненных работ по стройке: «Реконструкция системы водоснабжения с. Водное Симферопольского района Республики Крым (первая очередь)» по объекту: «Наружные сети водоснабжения из полиэтиленовых труб ПЭ 100 SDR 17» **на сумму 26 383,00 рублей.**

– в 2016 году Администрацией Пожарского сельского поселения не обеспечен уровень софинансирования водоснабжения с. Водное Симферопольского района. В соответствии с требованиями п.10 Порядка распределения и предоставления субсидии бюджетам муниципальных образований Республики Крым на софинансирование расходных обязательств по развитию социальной и инженерной инфраструктуры в сельской местности, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 05.02.2015 № 29, средства местных бюджетов и внебюджетных источников должны составлять не менее 10% от суммы проекта по развитию водоснабжения.

– Администрацией Пожарского сельского поселения заключен муниципальный контракт №3 от 23.08.2016 с ООО «СТАНДАРТСТРОЙ», который не соответствует требованиям Объявления о выборе единственного поставщика на право заключения договора на выполнение работ по объекту: «Реконструкция системы водоснабжения с. Водное Симферопольского района» от 29.07.2016, в части отсутствия обеспечения контракта, чем не соблюдены требования п.1 разд. 18 Регионального порядка осуществления государственных закупок на территории Республики Крым в 2016 году, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 20.05.2016 № 219.

Объект Администрации Мирновского сельского поселения Джанкойского района Республики Крым «Реконструкция системы газоснабжения с. Днепровка, ул. Нефтяников, Джанкойский район, Республика Крым. Газификация жилых домов усадебной застройки (наружное нестандартное присоединение)»:

– в объявлении о выборе единственного поставщика от 27.09.2016 и условиями контракта от 20.10.2016 № 26, заключенного Администрацией Мирновского сельского поселения с ООО «Крымтопэнергообит» на выполнение работ по «реконструкции системы газоснабжения с. Днепровка, ул. Нефтяников Джанкойского района АР Крым, газификации жилых домов усадебной застройки» **не предусмотрено требование о предоставлении обеспечения исполнения контракта**, чем не соблюдены требования п.6 ч. 3 Порядка осуществления заказчиками выбора единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)

по закупке товаров, работ и услуг, связанных с осуществлением государственных закупок для обеспечения нужд Республики Крым в 2016 году, утвержденного распоряжением Главы Республики Крым от 29.06.2016 №331-рг и п.10 раздела 26 Регионального порядка осуществления государственных закупок на территории Республики Крым в 2016 году, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 20.05.2016 №219;

– в 2016 году Администрацией Мирновского сельского поселения **не обеспечен уровень софинансирования** реконструкции системы газоснабжения с. Днепровка, ул. Нефтяников, Джанкойский район, Республика Крым. Газификация жилых домов усадебной застройки (наружное нестандартное присоединение) за счет средств местных бюджетов и внебюджетных источников, установленный требованиями п.10 Порядка распределения и предоставления субсидии бюджетам муниципальных образований Республики Крым на софинансирование расходных обязательств по развитию социальной и инженерной инфраструктуры в сельской местности, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 05.02.2015 № 29 (не менее 20% от суммы проекта по развитию газификации из внебюджетных источников);

– в нарушение п.141 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, в учете Администрации не отражено имущество муниципальной казны по объекту «Джанкойский район, с. Днепровка, ул. Нефтяников, распределительный газопровод низкого давления» общей стоимостью 940 859,82 рублей.

Объект Администрации Масловского сельского поселения Джанкойского района Республики Крым «Строительство распределительных сетей газопроводов низкого давления в с. Маслово Джанкойского района АР Крым 3-я очередь строительства»:

– в 2016 году **не обеспечен уровень софинансирования** объекта «Строительство распределительных сетей газопроводов низкого давления в с. Маслово Джанкойского района АР Крым 3-я очередь строительства» за счет средств местных бюджетов и внебюджетных источников, установленный требованиями п.10 Порядка распределения и предоставления субсидии бюджетам муниципальных образований Республики Крым на софинансирование расходных обязательств по развитию социальной и инженерной инфраструктуры в сельской местности, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 05.02.2015 № 29 (не менее 20% от суммы проекта по развитию газификации из внебюджетных источников);

– Администрацией Масловского сельского поселения Джанкойского района на основании дополнительных соглашений от 28.12.2016 № 2 и от 26.01.2017 № 3 **изменены существенные условия исполнения контракта** от 19.10.2016 № 7/16СМР в части продления срока исполнения контракта до 31.03.2017, чем не соблюдены требования п.6 разд.18 «Контракт» Регионального порядка осуществления государственных закупок на территории Республики Крым в 2016 году, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 20.05.2016 № 219, 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»;

– в нарушение требований постановления Совета министров Республики Крым от 16.12.2016 №605 «О вопросах осуществления авансовых платежей», п.10 разд. 26 Регионального порядка осуществления государственных закупок на территории Республики Крым в 2016 году, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 20.05.2016 № 219, Администрацией Масловского сельского поселения перечислен аванс в сумме 10 265 600,00 рублей, что составляет 89% от цены контракта, при

отсутствии обеспечения контракта (банковской гарантии) равному авансовому платежу.

Отсутствие со стороны должностных лиц муниципальных образований претензионно-исковой работы и не применение мер ответственности к подрядчикам за несоблюдение условий муниципальных контрактов привело к возможным потерям местных бюджетов (в виде пени), в том числе:

- Гвардейского сельского поселения Симферопольского района в сумме 3 739,81 тыс. рублей (по 2-м объектам);

- Масловское сельское поселение Джанкойского района в сумме 1 773,89 тыс. рублей.

Оценка эффективности реализации мероприятий Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Республики Крым на 2015–2020 годы осуществляется на основе анализа достижения значений показателей реализации.

Критериями выполнения Подпрограммы являются основные целевые индикаторы.

Условиями соглашения, заключенного Министерством сельского хозяйства Российской Федерации с Советом министров Республики Крым от 28.03.2016 №100/10-с о предоставлении субсидий из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации в рамках выполнения мероприятий по комплексному обустройству объектами социальной и инженерной инфраструктуры населенных пунктов, расположенных в сельской местности доведены следующие целевые индикаторы:

– по вводу (приобретению жилья) для граждан, проживающих в сельской местности – 3 156 кв. метров.

– по развитию водоснабжения в сельской местности – ввод в действие локальных водопроводов – 9,9 км.

– по развитию газификации в сельской местности – ввод в действие распределительных газовых сетей в сельской местности – 35,7 км.

Согласно предоставленному к проверке Федеральному статистическому наблюдению формы №1-УРСТ «Сведения о ходе реализации Федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014–2017 годы и на период до 2020 года» за январь-декабрь 2016 года, а также Годовому отчету за 2016 год по Госпрограмме развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Республики Крым на 2015 – 2020 годы – выполнение целевых индикаторов и показателей результативности:

- по вводу (приобретению жилья) для граждан, проживающих в сельской местности всего с начала отчетного года составило **3 884,45 кв. метров.**

В ходе проверки установлено, что общий объем ввода (приобретения) жилья за счет средств субсидии, предоставленной в 2016 году по состоянию на 01.07.2017 составляет 3 207,2 кв. метров, в т.ч.:

- введено (приобретено) в 2016 году – 2289,5 кв. метров, в т.ч. молодыми семьями и специалистами – 1146,20 кв. метров;

- введено (приобретено) в 1 полугодии 2017 года – 917,7 кв. метров, в том числе молодыми семьями и специалистами – 487,7 кв. метров.

Таким образом, показатель, включенный в статистическую отчетность и годовой отчет за 2016 год не соответствует общему объему ввода (приобретения) жилья за счет средств субсидии, предоставленной в 2016 году.

- по вводу в действие объектов социального и инженерного обустройства, в том числе распределительных газовых сетей составило 24,22 км, локальных водопроводов - 9,9 км.

В соответствии с условиями соглашений, заключенных Министерством сельского хозяйства Республики Крым в 2016 году с муниципальными образованиями, по

выполнению мероприятий по комплексному обустройству объектами социальной и инженерной инфраструктуры населенных пунктов, муниципальные образования обязуются обеспечить достижение целевых индикаторов и показателей результативности полученных средств субсидии.

В связи с невыполнением целевых индикаторов федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» Министерством сельского хозяйства Республики Крым во исполнение требований Министерства сельского хозяйства Российской Федерации осуществлен возврат бюджетных средств в сумме 725 528,88 рублей из республиканского бюджета в доход федерального бюджета.

Следует отметить, что ответственным исполнителем основного мероприятия "Развитие социальной и инженерной инфраструктуры в сельской местности" Госпрограммы, является Министерство сельского хозяйства Республики Крым, соисполнители данного мероприятия Госпрограммой не предусмотрены.

Так, по результатам проведенной проверки установлено, что на момент проведения контрольного мероприятия администрациями муниципальных образований не введены в действие 6 объектов капитального строительства и реконструкции:

– Администрацией Гвардейского сельского поселения не введены объекты:

«Реконструкция водовода в с. Красная Зорька Симферопольского района Республики Крым» общей сметной стоимостью 6 808,99 тыс. рублей;

«Реконструкция водовода по ул. Карла Маркса в пгт. Гвардейское Симферопольского района Республики Крым» общей сметной стоимостью 8 974,95 тыс. рублей;

– Администрацией Мирновского сельского поселения объект: «Реконструкция системы газоснабжения с. Днепровка, ул. Нефтяников, Джанкойский район, Республика Крым. Газификация жилых домов усадебной застройки (наружное нестандартное присоединение)» общей сметной стоимостью 1 147,30 тыс. рублей;

– Администрацией Масловского сельского поселения объект: «Строительство газопровода низкого давления третья очередь с. Маслово Джанкойского района Республики Крым» общей сметной стоимостью 11 896,27 тыс. рублей;

– Администрацией Охотниковского сельского хозяйства объект: «Строительство распределительного газопровода с. Наумовка Сакского района» общей сметной стоимостью 9 508,51 тыс. рублей;

– Администрацией Воробьевского сельского поселения объект: «Строительство газопровода низкого давления с. Воробьево Сакского района Республики Крым» общей сметной стоимостью 19 333,14 тыс. рублей.

При этом следует отметить, что по состоянию на 31.12.2016 строительство (реконструкция) объектов распределительных газопроводов Администрацией Охотниковского сельского хозяйства, Администрацией Воробьевского сельского поселения и Администрацией Мирновского сельского поселения завершено, однако на момент проведения проверки разрешения на ввод в эксплуатацию отсутствуют.

– по объекту «Реконструкция системы газоснабжения с. Днепровка, ул. Нефтяников, Джанкойский район, Республика Крым. Газификация жилых домов усадебной застройки (наружное нестандартное присоединение)» согласно представленного акта приемки законченного строительством объекта газораспределительной системы от 23.12.2016 б/н, приемочной комиссией Администрацией Мирновского сельского поселения принято решение, что строительно-монтажные работы выполнены в полном объеме в соответствии с проектом и требованиями СНиП 42-01-2002. Предъявленный к приемке объект считать принятым заказчиком вместе с прилагаемой документацией. Разрешение на ввод в эксплуатацию на момент проверки администрацией не получено.

– по объекту: «Строительство распределительного газопровода с. Наумовка Сакского района» Администрации Охотниковского сельского поселения Службой

государственного строительного надзора Республики Крым зарегистрирована декларация о готовности объекта к эксплуатации от 10.02.2017 под №РК 14317022120. Разрешение на ввод в эксплуатацию на момент проверки администрацией не получено.

– по объекту: «Строительство газопровода низкого давления с. Воробьево Сакского района Республики Крым» Администрации Воробьевского сельского поселения Службой государственного строительного надзора Республики Крым зарегистрирована декларация о готовности объекта к эксплуатации от 12.01.2017 № РК 14317011617, однако на момент проверки указанная декларация о готовности объекта к эксплуатации отменена во исполнение представления Сакской межрайонной прокуратуры от 10.03.2017 № 23-425-2017.

Целевым индикатором исполнения мероприятий является ввод в действие распределительных газовых сетей и локальных водопроводов, построенных за счет средств бюджета (федерального, республиканского и местного) на территории сельских поселений.

Достижение вышеуказанного целевого индикатора, на уровне получателя-участника Госпрограммы, связано с определенными этапами начиная с составления и утверждения проектно-сметной документации до передачи газопроводов и водопроводов в ведение эксплуатирующим организациям, а также с решением межотраслевых задач (выдача деклараций готовности, разрешения на ввод в эксплуатацию объектов и пр.), которые находятся в компетенции исполнительных органов государственной власти Республики Крым, а также специализированных организаций и предприятий и требуют соответственно их четкого взаимодействия.

Таким образом, результаты контрольного мероприятия, участниками (получателями бюджетных средств) Госпрограммы – муниципальными образованиями, на момент окончания срока использования средств субсидии, выделенной им в рамках софинансирования расходов на строительство (реконструкцию) распределительных газовых сетей и локальных водопроводов, целевые индикаторы не достигнуты, т.е. запланированные объекты не сданы в эксплуатацию. В отдельных муниципальных образованиях строительство не завершено, что создает ряд возможных рисков, по неисполнению мероприятий Госпрограммы и недостижению поставленных целей.

По результатам рассмотрения Коллегией Счетной палаты Республики Крым отчета о контрольном мероприятии Министерству сельского хозяйства Республики Крым вынесено представление Счетной палаты Республики Крым об устранении выявленных нарушений и недостатков. Направлены информационные письма о результатах встречных проверок и для принятия мер реагирования следующим муниципальным образованиям: Гвардейскому сельскому поселению Симферопольского района Республики Крым; Пожарскому сельскому поселению Симферопольского района Республики Крым; Масловскому сельскому поселению Джанкойского района Республики Крым; Мирновскому сельскому поселению Джанкойского района Республики Крым; Охотниковскому сельскому поселению Сакского района Республики Крым; Администрации Сакского района Республики Крым.

Представление Счетной палаты, вынесенное Министерству сельского хозяйства Республики Крым, находится на контроле.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Прокуратуру Республики Крым.

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности использования бюджетных средств на выполнение Государственным комитетом по охране культурного наследия Республики Крым и его аппаратом государственных функций»

Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Счетной палаты Республики Крым на 2017 год, утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 27.12.2016 № 50-6/16 (с изменениями и дополнениями), распоряжения Председателя Счетной палаты Республики Крым от 20.02.2017 № 12-р (с изменениями).

Предмет контрольного мероприятия:

- 1) использование бюджетных средств на выполнение Государственным комитетом по охране культурного наследия Республики Крым и его аппаратом государственных функций;
- 2) использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности подведомственных учреждений.

В рамках проведения контрольного мероприятия, контролем охвачены:

- Государственный комитет по охране культурного наследия Республики Крым.
- Государственное бюджетное учреждение Республики Крым «Черноморский центр подводных исследований».
- Государственное бюджетное учреждение Республики Крым «Научно-исследовательский центр крымоведения и охраны культурного наследия Республики Крым».

Цели контрольного мероприятия:

- оценить правомерность и эффективность использования бюджетных средств, полученных Государственным комитетом по охране культурного наследия Республики Крым и его аппаратом на выполнение государственных функций.
- оценить правомерность и эффективность использования бюджетных средств, полученных на выполнение государственных заданий подведомственных учреждений.

Проверяемый период деятельности: 2015-2016 год, текущий период 2017 года.

В ходе контрольного мероприятия проверено расходование бюджетных средств в сумме 1 176 259,9 тыс. рублей. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Государственный комитет по охране культурного наследия Республики Крым (далее – Госкомитет) является исполнительным органом государственной власти Республики Крым, уполномоченным в сфере сохранения, использования, популяризации и государственной охраны объектов культурного наследия.

В ведении Госкомитета находится три подведомственных учреждения:

- ГБУ РК «Черноморский центр подводных исследований» (далее – ГБУ РК «ЧЦПИ»);
- ГБУ РК «Научно-исследовательский центр крымоведения и охраны культурного наследия Республики Крым» (далее – ГБУ РК «Научно-исследовательский центр»);
- ГКУ РК «Крымнаследие», созданное для материально-технического обеспечения Госкомитета.

Фактические поступления ГБУ РК «Черноморский центр подводных исследований» (далее – ГБУ РК «ЧЦПИ») составили:

- в 2015 году – 5 822,1 тыс. рублей, в том числе от приносящей доход деятельности, основную долю которых составляют экскурсионные услуги – 929,9 тыс. рублей;
- в 2016 году – 7 633,3 тыс. рублей, в том числе от приносящей доход деятельности – 2 076,4 тыс. рублей.

Фактические расходы учреждения составили:

- в 2015 году в сумме 5 822,1 тыс. рублей;

- в 2016 году в сумме 7 633,3 тыс. рублей.

Учреждение имеет два филиала:

1. Феодосийский филиал, где организована постоянно действующая выставка «Подводная археология Черного моря».

2. Ялтинский филиал глубоководных исследований. С ноября 2015 года филиал фактически деятельность не осуществляет, в связи с чем, ГБУ РК «ЧЦПИ» не осуществляет расходы на его содержание. В настоящее время, учреждение планирует перерегистрацию устава и закрытие филиала.

Процент выполнения государственного задания ГБУ РК «ЧЦПИ» за 2016 год составляет более 100 процентов.

Всего в ходе контрольного мероприятия в ГБУ РК «ЧЦПИ» выявлено 41 нарушение на сумму 67,5 тыс. рублей.

Фактические поступления ГБУ РК «Научно-исследовательский центр кримведения и охраны культурного наследия Республики Крым» (далее – ГБУ РК «Научно-исследовательский центр») составили:

- в 2015 году – 3 684,4 тыс. рублей;

- в 2016 году – 3 036,4 тыс. рублей.

Фактические расходы ГБУ РК «Научно-исследовательский центр» за счет субсидии составили:

- в 2015 году в сумме 3 684,4 тыс. рублей;

- в 2016 году в сумме 3 036,4 тыс. рублей.

Согласно отчету ГБУ РК «Научно-исследовательский центр» о выполнении государственного задания за 2016 год:

- 10 государственных услуг выполнены в объеме 100 процентов;

- по 4 услугам выполнение составило больше 100 процентов,

- 1 услуга выполнена на 30 процентов от планового объема;

- 1 услуга не выполнена.

В ходе контрольного мероприятия направлено предписание о возврате суммы, выделенной на оказание фактически невыполненной услуги, в бюджет Республики Крым. **Возврат субсидии в доход бюджета в сумме 32,2 тыс. рублей осуществлен в ходе проверки.**

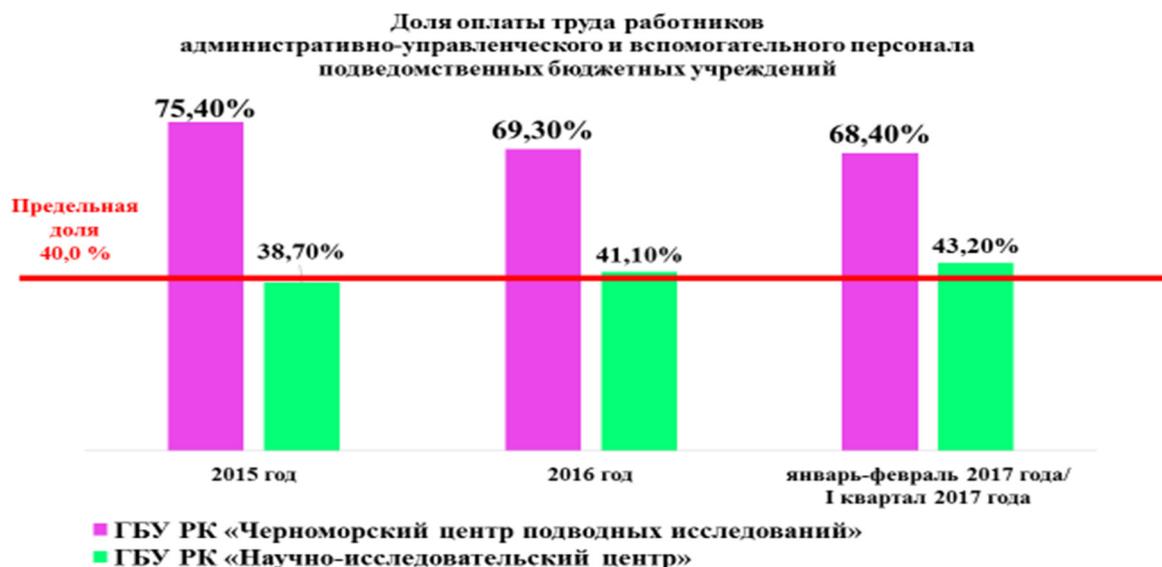
Также проверкой установлено, что государственная услуга историко-культурной экспертизы памятника археологии «Базилика св. Петра и Павла» ГБУ РК «Научно-исследовательский центр» фактически не исполнена. Следовательно, **субсидия на финансовое обеспечение выполнения данной государственной услуги в объеме 35,2 тыс. рублей учреждением получена необоснованно и подлежит возврату в бюджет Республики Крым в полном объеме.** На момент проведения проверки вышеуказанная сумма в бюджет не возвращена.

Всего в ходе контрольного мероприятия в ГБУ РК «Научно-исследовательском центре» выявлено 29 нарушений на общую сумму 139,8 тыс. рублей.

В соответствии со ст.6 Закона Республики Крым от 28.11.2014 № 14-ЗРК/2014 «Об оплате труда работников государственных учреждений Республики Крым» предельная доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда учреждений не должна превышать 40 процентов. Анализ фонда оплаты труда ГБУ РК «ЧЦПИ» и ГБУ РК «Научно-исследовательский центр» в разрезе категорий персонала показал, что в нарушение вышеуказанной нормы **доля оплаты труда административно-управленческого и вспомогательного персонала превысила предельную долю и составила:**

- в ГБУ РК «ЧЦПИ» в 2015 году 75,7 процента, в 2016 году – 69,3 процента, за январь, февраль 2017 года – 68,4 процента;

- в ГБУ РК «Научно-исследовательский центр» в 2015 году 38,7 процента, в 2016 году – 41,1 процента, за I квартал 2017 года – 43,2 процента.



Госкомитет наделен полномочиями главного администратора доходов бюджета Республики Крым.

Бюджетные назначения по администрируемым доходам Госкомитетом исполнены:

- в 2015 году в сумме 7,1 тыс. рублей;
- в 2016 году в сумме 104,0 тыс. рублей;
- в I квартале 2017 года в сумме 56 846,7 тыс. рублей (из них 56 619,4 тыс. рублей возврат остатков субсидий из бюджетов муниципальных образований).

Бюджетные назначения по расходам Госкомитета:

- в 2015 году исполнены на 3,9 процента от плановых годовых назначений;
- в 2016 году на 82,7 процента;
- в I квартале 2017 года на 2,8 процента.

Согласно Государственной программе «Развитие культуры и сохранения объектов культурного наследия Республики Крым» на 2015-2017 годы, утвержденной постановлением Совмина от 09.02.2015 № 32, Госкомитет является ответственным исполнителем подпрограммы «Сохранение объектов культурного наследия Республики Крым» на 2015 - 2017 годы (далее – Подпрограмма).

Общий объем финансирования мероприятий Подпрограммы в 2015-2016 годах утвержден в сумме 1 298 782,4 тыс. рублей.

В нарушение п.2.2.7. постановления Совета министров Республики Крым от 24.06.2015 № 350 «О вопросах обеспечения реализации федеральной целевой программы «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя до 2020 года», п.5.6. разд.V Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Крым, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 19.08.2014 № 272 Госкомитетом не обеспечены:

- корректировка Подпрограммы и ее согласование с Министерством экономического развития Российской Федерации в части изменения сроков годового ввода объектов культурного наследия (в Подпрограмме указан срок – 2015 год, согласно условиям заключенных контрактов фактический срок выполнения работ – 2017 год);
- внесение соответствующих изменений объема финансирования в Подпрограмму, что в итоге не позволило обеспечить взаимосвязь планируемых бюджетных ассигнований с ожидаемыми результатами их использования.

В соответствии с информацией об исполнении Подпрограммы по состоянию на 01.01.2017, представленной Госкомитетом:

- кассовые расходы по ее исполнению за 2015-2016 годы составили 1 025 171,7 тыс. рублей или 84,6 процентов от плановых назначений;
- фактические расходы составили 158 600,0 тыс. рублей или 13,1 процентов от плановых назначений.

Таким образом, *противоаварийные и ремонтно-реставрационные работы на объектах культурного наследия по состоянию на 01.01.2017 фактически не выполнены на 86,9 процентов.*

Госкомитетом в 2016 году заключено три соглашения о предоставлении субсидии на реализацию мероприятий федеральной целевой программы с администрациями города Евпатории, Керчи и Феодосии на проведение противоаварийных и ремонтно-реставрационных работ по четырем объектам культурного наследия на сумму 163 628,6 тыс. рублей, которыми предусмотрено финансирование и выполнение мероприятий Подпрограммы в полном объеме в 2016 году. Кассовое исполнение бюджетных назначений Госкомитета по вышеуказанным соглашениям в 2016 году составило 100,0 процентов. В 2017 году администрациями муниципальных образований возвращены в доход бюджета остатки субсидий в сумме 56 619,4 тыс. рублей.

Согласно информации, представленной Госкомитетом, на 01.01.2017 подрядчиками фактически выполнены работы в рамках данных соглашений на сумму 107 010,5 тыс. рублей, что составило 65,4 процента от суммы заключенных соглашений.



На момент проверки документы, подтверждающие фактическое выполнение работ на объектах культурного наследия, в рамках заключенных соглашений с администрациями муниципальных образований в Госкомитете отсутствовали.

Таким образом, Госкомитетом не осуществляется контроль за исполнением администрациями муниципальных образований соглашений в части фактического выполнения работ на объектах культурного наследия.

В рамках реализации мероприятий по проведению работ на объектах культурного наследия Госкомитетом заключены государственные контракты на проведение работ по сохранению объектов культурного наследия:

- в 2015 году 16 государственных контрактов на противоаварийные, ремонтно-реставрационные работы по объектам культурного наследия на общую сумму 1 073 370,0 тыс. рублей;

- в 2016 году 10 государственных контрактов на первоочередные противоаварийные, противоаварийные, ремонтно-реставрационные работы по объектам культурного наследия на общую сумму 561 899,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.06.2017 фактически выполнено работ на сумму 186 677,9 тыс. рублей или 17,7 процентов от цены заключенных контрактов.

Расчетная дебиторская задолженность по состоянию на 01.06.2017 составляет 680 634,7 тыс. рублей, расчетная кредиторская задолженность – 5 772,5 тыс. рублей.

Таким образом работы на объектах культурного наследия по состоянию на 01.06.2017 фактически не выполнены на 82,3 процента.

Также Госкомитетом в рамках Государственной программы «Развитие культуры и сохранение объектов культурного наследия Республики Крым» на 2017-2020 годы заключен контракт на сумму 28 946,0 тыс. рублей с ООО «КИРАМЕТ». Госкомитетом в 2016 году по данному государственному контракту *перечислен аванс в размере 8 683,8 тыс. рублей, при этом акты выполненных работ в Госкомитете на момент проверки отсутствуют.*

С 31.01.2017 Государственная программа Республики Крым «Развитие культуры и сохранения объектов культурного наследия Республики Крым» на 2015-2017 годы, утвержденная постановлением Совета министров Республики Крым от 09.02.2015 № 32, в соответствии с которым осуществлялась реализация мероприятий Подпрограммы, утратило силу (п. 2 постановления Совета министров Республики Крым от 31.01.2017 № 28 «Об утверждении Государственной программы Республики Крым «Развитие культуры, архивного дела и сохранение объектов культурного наследия Республики Крым» на 2017-2020 годы и признании утратившими силу некоторых постановлений Совета министров Республики Крым»), в связи с чем механизм контроля за результатами фактического исполнения мероприятий Подпрограммы на сумму 1 238 000,00 тыс. рублей начиная с 2017 года отсутствует.

Контрольным мероприятием установлено, что Госкомитетом:

- функции государственного заказчика по контролю за исполнением контрактов осуществляются ненадлежащим образом;
- не обеспечено эффективное и результативное использование бюджетных средств, направленных на противоаварийные и ремонтно-реставрационные работы на объектах культурного наследия.

Бюджетные средства по состоянию на 01.06.2017 в сумме 689 318,5 тыс. рублей на протяжении длительного времени находятся в пользовании коммерческих структур без достижения результата.

Всего проверкой установлено 195 нарушений на общую сумму 28 285,3 тыс. рублей.

Отчет о результатах проверки правомерности и эффективности использования бюджетных средств на выполнение Государственным комитетом по охране культурного наследия Республики Крым и его аппаратом государственных функций утвержден Коллегией Счетной палаты Республики Крым (постановление от 18.07.2017 № 37-2/17).

В ходе проведения контрольного мероприятия объектами проверки устранено 7 выявленных нарушений на сумму 297,9 тыс. рублей, в том числе возвращено в бюджет 32,2 тыс. рублей.

Для принятия мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлено представление Государственному комитету по охране культурного наследия Республики Крым, ГБУ РК «Черноморский центр подводных исследований», ГБУ РК «Научно-исследовательский центр крымоведения и охраны культурного наследия Республики Крым».

По результатам рассмотрения информации, предоставленной в ответ на представление Счетной палаты:

- Государственному комитету по охране культурного наследия Республики Крым направлено предписание об устранении в установленный срок выявленных контрольным мероприятием нарушений и недостатков;
- исполнение ГБУ РК «Черноморский центр подводных исследований» представления снято с контроля Счетной палаты;
- исполнение ГБУ РК «Научно-исследовательский центр крымоведения и охраны культурного наследия Республики Крым» представления снято с контроля Счетной палаты.

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия «Обследование соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящемся в государственной собственности Республики Крым и состоящем на балансе Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымэнерго» с оценкой эффективности использования средств от управления и распоряжения этим имуществом, в том числе поступления в бюджет Республики Крым»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.22 Плана работы Счетной палаты Республики Крым на 2017 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 27.12.2016 № 50-6/16 (с изменениями и дополнениями), распоряжение председателя Счетной палаты Республики Крым от 01.06.2017 № 50-р «О проведении контрольного мероприятия» (с изменениями от 04.07.2017 № 60-р).

2. Предмет контрольного мероприятия: организация и осуществление деятельности Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымэнерго»; обследование имущественного состояния, соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Республики Крым и состоящим на балансе Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымэнерго».

3. Объект контрольного мероприятия: Государственное унитарное предприятие Республики Крым «Крымэнерго» (далее – ГУП РК «Крымэнерго»).

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 06 июня 2017 года по 25 августа 2017 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

- анализ финансово-производственных показателей деятельности ГУП РК «Крымэнерго»;

- анализ эффективности и целесообразности расходования средств предприятия и средств бюджета Республики Крым при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности ГУП РК «Крымэнерго»;

- анализ имущественного состояния ГУП РК «Крымэнерго» с оценкой эффективности управления и использования государственного имущества;

- обследование, анализ осуществления деятельности ГУП РК «Крымэнерго» как гарантирующего поставщика электрической энергии.

6. Проверяемый период деятельности: 2015 год, 2016 год, 1 квартал 2017 года, по отдельным вопросам 1 полугодие 2017 года.

7. Контрольное мероприятие проведено методом выборочной проверки, согласно представленной информации и первичных документов на основании запросов Счетной палаты Республики Крым, подготовленных в ходе проведения контрольного мероприятия.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Государственное унитарное предприятие Республики Крым «Крымэнерго» (далее – ГУП РК «Крымэнерго», Предприятие) создано в соответствии с постановлением Государственного Совета Республики Крым от 11.04.2014 № 2006-6/14 «О Государственном унитарном предприятии Республики Крым «Крымэнерго» и распоряжением Совета министров Республики Крым от 30.04.2014 № 371-р, является собственностью Республики Крым, находится в сфере управления Министерства топлива и энергетики Республики Крым (далее – Министерство топлива и энергетики РК, Минтопэнерго РК).

В соответствии с постановлением Государственного Совета Республики Крым от 21.01.2015 № 416-1/15 «О внесении изменений в постановление Государственного Совета Республики Крым от 30 апреля 2014 года № 2085-6/14 «О вопросах управления собственностью Республики Крым» движимое и недвижимое имущество ПАО «ДТЭК

Крымэнерго», расположенное на территории Республики Крым, учитывается как собственность Республики Крым.

Распоряжением Совета министров Республики Крым от 21.01.2015 № 6-р «О закреплении имущества» движимое и недвижимое имущество ПАО «ДТЭК Крымэнерго», расположенное на территории Республики Крым, на праве хозяйственного ведения закреплено за ГУП РК «Крымэнерго».

ГУП РК «Крымэнерго» совмещает деятельность по оказанию услуг по передаче электрической энергии магистральными электрическими сетями 220-330 кВ энергосистемы Крыма, распределительными электрическими сетями, а также по поставке электрической энергии потребителям (является гарантирующим поставщиком).

Предприятие обеспечивает электроэнергией (по состоянию на 01.01.2017): 809 479 бытовых абонентов, 23 162 потребителей – юридических лиц (из них 2 548 – потребители бюджетной сферы), имеющих 60 358 точек учета. Для полноценного обслуживания энергооборудования и линий электропередач, размещенных на территории почти 27 000 кв. км, работают 3 магистральных и 3 высоковольтных участка электрических сетей, 21 низковольтный РЭС и множество участков этих подразделений.

Потребителей обслуживают 22 районных отделения энергосбыта, 3 центра обслуживания потребителей, 17 пунктов обслуживания потребителей.

В соответствии с действующим законодательством РФ с 1 января 2017 года Республика Крым вошла в первую ценовую зону оптового рынка электрической энергии и мощности.

В соответствии с существующим законодательством юридическим лицам в границах одной ценовой зоны оптового рынка запрещено совмещать деятельность по передаче электроэнергии и оперативно диспетчерскому управлению в электроэнергетике с деятельностью по производству и купле-продаже электроэнергии. В соответствии с действующим законодательством распоряжением Совета министров Республики Крым от 23.03.2017 № 243-р принято решение реорганизовать предприятие в форме выделения из него ГУП РК «Крымэнергосбыт», предметом деятельности которого является сбыт электрической энергии (мощности) и организация купли-продажи электрической энергии и мощности.

На момент проведения обследования, мероприятия по реорганизации ГУП РК «Крымэнерго» не осуществлялись.

3. Доходы ГУП РК «Крымэнерго» составили: 2015 г – 11 563 763 тыс. руб., 2016 г – 14 033 429 тыс. руб., 1 полугодие 2017 г – 10 012 956 тыс. руб.

Расходы: 2015 г – 11 908 718 тыс. руб., 2016 г -13 824 282 тыс. руб., 1 полугодие 2017 г – 9 725 104 тыс. руб.

Финансовый результат деятельности ГУП РК «Крымэнерго» составил: 2015 год – чистый убыток 394 887,0 тыс. руб., 2016 год – чистая прибыль 225 095,0 тыс. руб., 1 полугодие 2017 года – чистая прибыль 220 490,0 тыс. руб.

Предприятием за 2016 год уплачено налогов и прочих обязательных сборов в бюджет в общей сумме 1 114 518,0 тыс. руб., за первое полугодие 2017 года – 603 411,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.07.2017 текущая кредиторская задолженность, срок оплаты которой не наступил, перед бюджетом Республики Крым составила 90 034,0 тыс. руб., по НДС – 65,0 тыс. руб., по НДФЛ – 21 788,0 тыс. руб., по налогу на имущество – 14 552,0 тыс. руб., транспортному налогу – 369,0 тыс. руб.

Кроме того, переплата в бюджет Республики Крым по состоянию на 01.07.2017 составила 75 834,0 тыс. руб., из них: налог на прибыль – 75 318,0 тыс. руб., ФООС – 516,0 тыс. руб.

За 2016 год оплата в бюджет (50% части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей) составила 104 573,240 тыс. руб., за 1 квартал 2017 года – 21 800,057 тыс. руб. (к оплате 90 034,205 тыс. руб.).

Предусмотренные п. 3.21 Устава ГУП РК «Крымэнерго» фонды (социальный фонд, жилищный фонд, фонд материального поощрения) в исследуемом периоде не созданы.

4. Уставный капитал первоначально сформирован в сумме 27 700,0 тыс. руб. Первичные документы, подтверждающие факт передачи в счет вклада в уставный капитал имущества либо прав, имеющих денежную оценку в ходе контрольного мероприятия не представлены, отсутствуют.

Документальное подтверждение в части отражения в бухгалтерском учете ГУП РК «Крымэнерго» данных по формированию уставного капитала осуществлено **22.06.2016**. В соответствии с приказом Министерства топлива и энергетики РК от 22.06.2016 № 288 уставный фонд ГУП РК «Крымэнерго» определен в сумме 123 000,0 тыс. руб. - недвижимое имущество: нежилое здание центрального диспетчерского пункта общей площадью 4 704,20 м², расположенное по адресу: г. Симферополь, ул. Киевская/Февральская, 74/6).

Таким образом, до 22 июня 2016 года уставный фонд ГУП РК «Крымэнерго» не обеспечен имуществом (денежными средствами) и не может считаться сформированным, что свидетельствует о нарушении п.1 ст.13 Федерального закона от 14.11.2002 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее Федеральный закон № 161-ФЗ), п.3.2 Устава ГУП РК «Крымэнерго».

5. Свою основную деятельность ГУП РК «Крымэнерго» осуществляет в условиях естественной монополии, регулируемой государством в части установления тарифов. С 01.01.2017 государственному регулированию в ГУП РК «Крымэнерго» подлежат три вида деятельности:

- услуги по передаче электроэнергии сетями ГУП РК «Крымэнерго»;
- поставка электроэнергии (сбытовая надбавка);
- услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям.

6. По состоянию на 01.04.2017 **штатное расписание ГУП РК «Крымэнерго»** (с учетом изменений и дополнений) утверждено в количестве **7 017,2 штатных единиц** (аппарат управления – 1 533,3 ед., ВЭС – 845,15 ед., РЭС – 3 647,35 ед., МЭС – 643,4 ед., РОЭ – 348 ед.).

Формирование общего фонда оплаты труда составило: в 2015 г – 2 091 615,55 тыс. руб., в 2016 году – 2 942 940,54 тыс. руб., в 1 квартале 2017 г – 666 928,61 тыс. руб.

Установлено, что стимулирующие выплаты и материальная поддержка работников Предприятия в большей степени осуществляется за счет средств, предусмотренных в тарифах (а не за счет прибыли предприятия от прочей деятельности), и, следовательно, ложится финансовой нагрузкой через тарифы на всех потребителей.

Установлено нарушение пп. 3.2, 3.5, 3.7, 3.8 Положения об условиях оплаты труда руководителей государственных унитарных предприятий Республики Крым, находящихся в ведении Министерства топлива и энергетики Республики Крым, утвержденного приказом Министерства топлива и энергетики Республики Крым от 17.03.2015 № 39, в части начисления и выплаты руководству убыточного предприятия (*получен убыток по результатам деятельности предприятия в 1 и 2 квартале 2015 года*) ежемесячной премии (*за февраль-май 2015 г*) за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности в сумме 662,65 тыс. руб.

7. **В части использования субсидии** из бюджета Республики Крым на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Республики Крым в рамках реализации Плана капитального строительства за счет средств бюджета Республики Крым на 2016 год (**«Сети внешнего электроснабжения для технологического присоединения электроустановок объектов аэропортовой инфраструктуры, созданных в результате развития аэропортового комплекса «Симферополь», Республика Крым»**, на ПИР и проведение государственной экспертизы утверждено 10 900,0 тыс. руб., профинансировано по состоянию на 01.07.2017 – 10 900,0 тыс. руб., использовано по состоянию на 01.07.2017 – 10 900,0 тыс. руб.) установлено, что положительные заключения экспертизы выданы ГАУ РК «Государственная строительная

экспертиза», при том, что контрактом от 02.11.2016 № 1058/16 предусмотрено предоставление положительного заключения ФАУ «Главгосэкспертиза России».

ООО «Гильдия современных проектов» (проектировщик) не соблюдены условия контракта, что свидетельствует о несоблюдении требований:

- ст. 309 Гражданского кодекса РФ в части неисполнения обязательств в соответствии с условиями обязательства;

- п. 7.2.1 Контракта от 02.11.2016 № 1058/16 в части получения ООО «Гильдия современных проектов» положительного заключения экспертизы ГАУ РК «Госстройэкспертиза», вместо ФАУ «Главгосэкспертиза России» на разработанную проектную документацию.

ГУП РК «Крымэнерго» приняты работы, которые не соответствуют требованиям условий контракта, что свидетельствует о несоблюдении требований ГУП РК «Крымэнерго» ч. 1 ст. 720 Гражданского кодекса РФ в части принятия работ, которые не соответствуют условиям контракта.

Установлено нарушение Графика выполнения работ (Приложение №1 к Контракту от 02.11.2016 № 1058/16), что ставит под сомнение выполнение контракта в установленный срок.

8. Общая сумма дебиторской (с учетом резерва по сомнительным долгам) и кредиторской задолженности ГУП РК «Крымэнерго» по периодам деятельности составила:

Показатели	на 01.01.2015	на 01.01.2016	на 01.01.2017	на 01.04.2017	на 01.07.2017
Общая сумма дебиторской задолженности	398 665	878383	2077760	2 136 648	1 644 968
Общая сумма кредиторской задолженности	245 967	1088420	2465312	3 895 972	2 034 960

В соответствии с распоряжением Совета министров Республики Крым от 20.02.2015 № 119-р «О внесении изменений в распоряжение Совета министров Республики Крым от 21.01.2015 года № 6-р «О закреплении имущества» ГУП РК «Крымэнерго» в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации:

- принимает дебиторскую задолженность ПАО «ДТЭК КРЫМЭНЕРГО», связанную с энергоснабжением потребителей, по действующим договорам и сопутствующим услугам по состоянию на 01 февраля 2015 года;

- принимает кредиторскую задолженность ПАО «ДТЭК КРЫМЭНЕРГО».

На основании вышеуказанного распоряжения ГУП РК «Крымэнерго» по состоянию на 01.02.2015 была принята к учету дебиторская задолженность в общей сумме 1 180 103,909 тыс. руб., в том числе:

- 26 055,730 тыс. руб. – прочая дебиторская задолженность;

- 1 154 048,179 тыс. руб. - связанная с энергоснабжением потребителей (активная электроэнергия).

На основании приказов Минтопэнерго РК, ГУП РК «Крымэнерго» по состоянию на 01.02.2015 принята к учету кредиторская задолженность ПАО «ДТЭК Крымэнерго» на общую сумму 1 131 242,24 тыс. руб., в том числе:

- авансовые платежи – 762 304,833 тыс. руб. (от потребителей за активную электроэнергию – 647 141,0711 тыс. руб., реактивную э/э – 4 848,27374 тыс. руб., авансы, полученные за э/э от физических лиц (текущая) – 76 073,71605 тыс. руб., невыясненные поступившие платежи за электроэнергию – 88,09515 тыс. руб., авансы полученные, прочие (присоединения, подвеска и пр.) – 34 153,67687 тыс. руб.);

- прочая кредиторская задолженность – 368 937,412 тыс. руб. (за э/энергию – 362 796,7538 тыс. руб., за работы, услуги и др. – 6 140,65841 тыс. руб.).

Рост просроченной дебиторской задолженности по отрасли ЖКХ составил с 01.02.2015 по 01.07.2017 на 769,034 млн руб. (54% от общего роста), в том числе за 1

полугодие 2017 года – 102,891 млн. руб. (30% от общей суммы задолженности за 1 полугодие).

Основные должники: ГУП РК «Водокаканал ЮБК» (143,573 млн. руб.), ГУП РК «Вода Крыма» (208,893 млн. руб.), МУП «Ленводоканал» (21,7 млн. руб.).

Рост просроченной дебиторской задолженности по отрасли «Промышленность» составил с 01.02.15 по 01.07.2017 на 420,766 млн. руб. (29% от общего роста), в том числе за 1 полугодие 2017 года – 170,667 млн. руб. (50% от общей суммы задолженности за 1 полугодие).

Основные должники: ООО «Титановые инвестиции» (на 01.07.2017 - 420,6 млн. руб.) (крупнейший должник, задолженность которого составляет 19% от задолженности всех юридических лиц) и ООО «Керченский металлургический комбинат» (на 01.07.2017 – 13,7 млн. руб.).

В отношении указанных предприятий-должников ГУП РК «Крымэнерго» осуществляется претензионно-исковая работа.

Дебиторская задолженность физических лиц (*население*) по состоянию на 01.07.2017 составила 499 770,0 тыс. руб. По состоянию на 01.07.2017 просроченная дебиторская задолженность населения составила 246 162,0 тыс. руб.

При сравнении дебиторской задолженности на 01.04.2017 с аналогичным периодом 2016 года ее рост составил 21%. Причинами роста послужили:

- рост среднеотпускного тарифа более чем на 31% (*в марте 2017 года - 2,336 руб/кВтч, в марте 2016 года - 1,772 руб/кВтч*);

- увеличение отгрузки в 1 квартале 2017 года по сравнению с 1 кварталом 2016 года на 14% (*блэк-аут 2016 года, продолжительные холода в 2017 году*).

В ходе проведения обследования установлено, что ГУП РК «Крымэнерго» в проверяемом периоде не выставлялась бытовым потребителям пеня за несвоевременную оплату за электроэнергию.

Вышеуказанное свидетельствует о несоблюдении ГУП РК «Крымэнерго» требований ч. а п. 32 Правил предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2011 № 354, в части неисполнения требования исполнителем коммунальной услуг и уплаты неустоек (штрафов, пеней) за несвоевременную и (или) не полностью внесенную плату за коммунальные услуги, предусмотренную ч. 14 п. 155 Жилищного кодекса Российской Федерации.

За период 2015 - I полугодие 2017 года в результате претензионно-исковой работы ГУП РК «Крымэнерго» (*в отношении всех должников*) взыскано 204 202,772 тыс. руб. и 157,745 тыс. грн.

За период с 01.01.2017 по 31.03.2017 на расчетные счета поступили средства в размере 49 871,897 тыс. руб. и 22,405 тыс. грн. (по курсу ЦБ РФ на день оплаты).

В 2016 году в процессе претензионно-исковой работы сумма оплат составила 100 600,73 тыс. руб. и 48,388 тыс. грн. (по курсу ЦБ РФ на день оплаты).

По состоянию на 01.05.2017 полностью ограничено 397 должников с общей суммой просроченной задолженности – 57 063,0 тыс. руб.; частично ограничено 655 должников с общей суммой задолженности – 1 228 839,0 тыс. руб.

9. Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей к электрическим сетям ГУП РК «Крымэнерго».

Согласно Реестру заявок на технологическое присоединение за период с 01.01.2015 по 01.04.2017 год в ГУП РК «Крымэнерго» поступило 24 538 заявок, из которых по состоянию на 01.04.2017 по 18 953 заявкам заключены договоры на общую сумму 1 067 591,993 тыс. руб., по состоянию на 01.07.2017 заключено 21 557 договоров.

Из 24 538 заявок: 4 009 заявок аннулировано; 447 заявки в работе; по 728 заявкам договоры расторгнуты; по 401 заявкам договоры подписаны ГУП РК «Крымэнерго», со стороны заявителя не подписаны.

В ходе анализа фактической оплаты контрагентами действующих договоров об осуществлении технологического присоединения установлено:

- по 8 603 договорам - имеется фактическая оплата (полная и частичная) при этом отсутствует акт о технологическом присоединении;
- по 165 договорам – отсутствует фактическая оплата, но при этом акт о технологическом присоединении имеется.

В результате неэффективных управленческих решений, отсутствия действенного внутреннего контроля за исполнением договоров и оплатой заказчиками услуг по осуществлению технологического присоединения энергопринимающих устройств заявителя за выполненные работы и услуги, отсутствия взаимодействия между структурными подразделениями (РЭС, Департамента технологического присоединения ГУП РК «Крымэнерго» и бухгалтерией предприятия), за период 2015 – 1 полугодие 2017 г установлено следующее.

1) ГУП РК «Крымэнерго» систематически не соблюдаются условия договоров с контрагентами в части сроков осуществления технологического присоединения.

По состоянию на 01.08.2017 отсутствуют акты о техприсоединениях по 10 824 договорам или 50,2% от общего числа заключенных договоров (21 557 договоров).

В нарушение ст. 309, ч. 1 ст. 314 Гражданского кодекса РФ, п. 16 р. 2 Правил технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электроэнергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам к электрическим сетям, утвержденных постановлением Правительства РФ от 27.12.2004 № 861 (далее Правила технологического присоединения № 861) в целом за период с 01.01.2015 по 12.07.2017 после окончания сроков выполнения подключений отсутствуют акты об осуществлении техприсоединения к электрическим сетям по 3 359 договорам об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям, заключенным ГУП РК «Крымэнерго» с заявителями.

2) Всего за период 01.01.2015 по 01.04.2017 по 165 заключенным договорам об осуществлении техприсоединения к электрическим сетям ГУП РК «Крымэнерго» установлено отсутствие оплаты заявителей при наличии актов о техприсоединении на общую сумму 2 101,95 тыс. руб.

С учетом заключенных дополнительных соглашений и частично проведенной оплаты, по состоянию на 01.08.2017 ГУП РК «Крымэнерго» не дополучены доходы по 99 договорам технологического присоединения в размере 1 826,74 тыс. руб. за выполненные работы.

3) Согласно данным бухгалтерского учета ГУП РК «Крымэнерго» по состоянию на 01.07.2017 имеются невыполненные обязательства перед заявителями (юридическими и физическими лицами) по технологическому присоединению (кредиторская задолженность) к электрическим сетям на общую сумму 317 258,961 тыс. руб.

При этом установлено, что данные бухгалтерского учета ГУП РК «Крымэнерго» не соответствуют данным отдела подготовки договоров Департамента технологического присоединения ГУП РК «Крымэнерго»:

- отсутствие дебиторской задолженности по 32 деловым партнерам (общая сумма по заключенным договорам - 1 717,12 тыс. руб.), по которым ГУП РК «Крымэнерго» выполнены техприсоединения к электрическим сетям (имеется акт о технологическом присоединении);

- при наличии в бухгалтерском учете кредиторской задолженности по 8-ми деловым партнерам на общую сумму 4,40 тыс. руб. (стоимость одного технологического присоединения по договору 550,0 руб.), предприятием выполнено технологическое присоединение к электрическим сетям ГУП РК «Крымэнерго» (акт о техприсоединении в наличии) на сумму 4,40 тыс. руб.

4) Из общего количества актов о технологическом присоединении в количестве 10260 единиц, ГУП РК «Крымэнерго» по состоянию на 01.04.2017 выполнены обязательства по осуществлению строительно-монтажных работ по 957 договорам или 5% от общего количества заключенных договоров, в том числе:

- непосредственно силами ГУП РК «Крымэнерго» (хозспособ) – по 922 заявкам на сумму 26 278,699 тыс. руб. (без НДС);

- сторонними подрядными организациями по заявкам 35 заявителей, на общую сумму 17 303,884 тыс. руб. (без НДС) *(по состоянию на 1.07.2017 - 25 545,32 тыс. руб.)*

Следовательно, по 9 313 договорам строительно-монтажные работы по техприсоединению выполнены заявителями, или 49% общего количества заключенных договоров (18 953 договора на 01.04.2017).

5) По 705 поданным в 2015 году заявкам для осуществления технологического присоединения к электрическим сетям в 2015 году договоры с заявителями ГУП РК «Крымэнерго» заключены только в 2016 году. В 2016 году по 7 поданным заявкам договоры заключены в 2017 году.

6) Даты фактического заключения 712 договоров относительно сроков подачи заявок контрагентами варьируются во временном промежутке до 1 года и более.

ГУП РК «Крымэнерго» не соблюдены требования абз. 2 п. 3 р. 1 Правил технологического присоединения № 861, согласно которому независимо от наличия или отсутствия технической возможности технологического присоединения на дату обращения заявителя сетевая организация обязана заключить договор с лицами, обратившимися в сетевую организацию с заявкой на технологическое присоединение энергопринимающих устройств, принадлежащих им на праве собственности или на ином предусмотренном законом основании, а также выполнить в отношении энергопринимающих устройств таких лиц мероприятия по технологическому присоединению.

7) За период с 01.01.2016 по 01.06.2017 от Крымского УФАС России в департамент по технологическому присоединению ГУП РК «Крымэнерго» поступило 103 запроса, из них 57 запросов в 2016 году, 46 запросов в 2017 году.

Основанием к возбуждению Крымским УФАС России дел об административном правонарушении в отношении ГУП РК «Крымэнерго» является неисполнение со стороны сетевой организации договоров об осуществлении технологического присоединения (административная ответственность предусмотрена ст. 9.21 КоАП РФ).

Большинство договоров (по жалобам заявителей в Крымское УФАС России), заключены для технологического присоединения устройств, максимальная мощность которых составляет до 15 кВт включительно, которые используются для бытовых нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

По 103 заявлениям возбуждены дела об административном правонарушении, из которых по 74 делам (72% от общего числа возбужденных дел) ГУП РК «Крымэнерго» признано виновным и вынесены постановления о назначении административного наказания в виде штрафов на общую сумму 7 900,0 тыс. руб., из которых оплачено предприятием - 3250,0 тыс. руб.

Из общего количества штрафов 2017 года ГУП РК «Крымэнерго» по 14 делам о назначении административного наказания в виде штрафа в размере 300,0 тыс. руб. на общую сумму 4200,0 тыс. руб. поданы заявления в арбитражный суд об оспаривании решения административного органа.

Следовательно, в результате несоблюдения ГУП РК «Крымэнерго» договорных условий с контрагентами и Правил технологического присоединения № 861 предприятием в 2016 году и за 7 месяцев 2017 года в результате уплаты административных штрафов понесены расходы на общую сумму 3 250,0 тыс. руб., которые являются неэффективными для предприятия.

10. В ходе обследования соблюдения ГУП РК «Крымэнерго» требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской

Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг выборочным методом установлено несвоевременное размещение или отсутствие сведений о закупках в ЕИС на сайте www.zakupki.gov.ru.

Анализом осуществления процедур закупок, проведенным выборочным методом в части осуществления закупок спецтехники и выполнения строительно-монтажных работ для осуществления внешнего электроснабжения, превышений при формировании начальной максимальной цены не установлено.

При заключении договоров с ООО «Тавр-Сервис», ООО «Югстройпоставка», ООО «Стандарт констракшн» на выполнение строительно-монтажных работ для технологического присоединения («Внешнее электроснабжение абонентов РЭС») в качестве обеспечения исполнения договоров приняты банковские гарантии АО Банка «СИБЭС» на общую сумму 36 355,81 тыс. руб., не соответствующие требованиям пункта 3 статьи 74.1 Налогового кодекса Российской Федерации (АО Банк «СИБЭС» отсутствует в установленном перечне банков; согласно приказу Центрального Банка РФ от 28.04.2017 №ОД-1134 лицензия на осуществление банковских операций АО Банк «СИБЭС» отозвана с 28.04.2017).

Аналогично, лицензия на осуществление банковских операций ПАО Банк «Нефтяной Альянс» (банковские гарантии на сумму 1689,9 тыс. руб., принятые по договорам с ООО «УК «ДонГИС») отозвана согласно приказу Центрального банка Российской Федерации от 14.03.2017 №ОД-640 с 14.03.2017.

Анализом исполнения ГУП РК «Крымэнерго» договорных отношений установлено:

1) В рамках 20 договоров за период 01.01.2017 - 01.07.2017 ГУП РК «Крымэнерго» у производителей электрической энергии, поставляемой производителями на розничном рынке электроэнергии, приобретено 259 474 464 кВтч на общую сумму 539 443,66 тыс. руб., оплачено - 249 523,81 тыс. руб.

Операции по приобретению у 14 производителей электроэнергии по договорам купли-продажи за январь-май 2017 года в количестве 111 473 003 кВтч (43%) на общую сумму 212 021,69 тыс. руб. (39,3% от общей суммы приобретенной электроэнергии) по данным бухгалтерского учета ГУП РК «Крымэнерго» отражены несвоевременно - 30.06.2017 с нарушением:

- п.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете;
- п.18 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

По состоянию на 01.07.2017 в бухгалтерском учете ГУП РК «Крымэнерго» по расчетам за приобретенную электроэнергию (розничный рынок) числится кредиторская задолженность в сумме 289 919,85 тыс. руб., в т.ч. перед предприятиями- банкротами – 29 950,74 тыс. руб.

Учредителями производителей электроэнергии (за исключением ГУП РК «Крымские генерирующие системы») являются иностранные юридические лица; имеют единый адрес регистрации (юридический адрес) - г. Симферополь, ул. Рубцова, 44А.

2) С целью выполнения **строительно-монтажных работ для технологического присоединения («Внешнее электроснабжение абонентов РЭС»)** по результатам закупок, проведенных 2016 году, ГУП РК «Крымэнерго» заключено **77 договоров на общую сумму 237 007,91 тыс. руб.**

Выборочным анализом установлено, что до заключения договоров в связи с выполнением строительно-монтажных работ силами ГУП РК «Крымэнерго» и заявителями (с привлечением подрядных организаций) отсутствовала необходимость в выполнении подрядных работ на общую сумму 10 480,19 тыс. руб., в т.ч.:

- ООО «УК «ДонГИС» - на общую сумму 2 022,81 тыс. руб.;
- ООО «Тавр-Сервис» - на общую сумму 8 457,38 тыс. руб.

Изменения о расторжении, или уменьшении объектов, в договоры не внесены. Дополнительные соглашения об изменении условий договоров в части объемов и сроков выполнения работ отсутствуют.

Строительно-монтажные работы ООО «Югстройпоставка» и ООО «Стандарт констракшн» по 18 договорам на общую сумму 61 001,91 тыс. руб. не выполнялись.

По состоянию на 01.07.2017 в рамках исполнения 70 договоров на общую сумму 222 582,78 тыс. руб., подрядчиками выполнены строительно-монтажные работы на общую сумму 25 545,32 тыс. руб. или 11,5%, в т.ч.:

- ООО «УК «ДонГИС» - 6 140,65 тыс. руб. или 10,6%;
- ООО «Тавр Сервис» - 1207,52 тыс. руб. или 1,8%;
- ООО «Мехколонна №26» - 18 197,15 тыс. руб. или 50,7%.

При том, что договоры заключены в декабре 2016 года – январе 2017 года, срок исполнения – 30 марта 2017 года.

В качестве авансовых платежей и оплаты за частично выполненные работы ГУП РК «Крымэнерго» перечислено подрядчикам 44 504,93 тыс. руб., или 20% от общей суммы заключенных договоров (222 582,78 тыс. руб.).

Из общей суммы перечисленных средств (44 504,93 тыс. руб.), в рамках договоров, работы по которым не выполнены (акты выполненных работ по которым отсутствуют), ГУП РК «Крымэнерго» на расчетные счета подрядчиков перечислено в виде авансовых платежей 32 727,69 тыс. руб., которые числятся в дебиторской задолженности по состоянию на 01.07.2017, как следствие, средства отвлечены из оборота предприятия.

Кроме того, выборочным анализом установлено, что из общей суммы перечисленных авансов (32 727,69 тыс. руб.) при исполнении ООО «Тавр-Сервис» 7-ми договоров по внешнему электроснабжению, установлено необоснованное авансирование ГУП РК «Крымэнерго» подрядчика в общей сумме 307,622 тыс. руб. при наличии актов об осуществлении технологического присоединения объектов к электрическим сетям до проведения процедуры закупок и заключения договоров.

Претензионно-исковая работа в отношении недобросовестных подрядчиков ГУП РК «Крымэнерго» на должном уровне не осуществлялась.

В связи с невыполнением договорных обязательств и невозвратом полученных авансовых платежей, согласно п.1 ст.395 Гражданского кодекса РФ (договорами какой-либо размер за удержание средств не предусмотрен) расчетная сумма процентов за неправомерное удержание денежных средств (аванса) составляет 525,45 тыс. руб.

Кроме того, исходя из условий п. 10.3 договоров за нарушение сроков начала и/или окончания выполнения работ по состоянию на 01.07.2017 общая расчетная сумма пени за просрочку выполнения обязательств подрядчиками в размере 0,1% от стоимости просроченного обязательства за каждый день просрочки, составила 15 417,84 тыс. руб.

Таким образом, по договорам с подрядчиками общая сумма недополученных доходов ГУП РК «Крымэнерго» за нарушение сроков выполнения договоров и процентов за неправомерное удержание денежных средств подрядчиками (авансов) составила 15 943,29 тыс. руб. *(пени за просрочку выполнения обязательств 15 417,84 тыс. руб. + проценты за неправомерное удержание денежных средств (аванса) 525,45 тыс. руб.).*

В связи с окончанием сроков действия банковских гарантий, представленных подрядчиками в качестве обеспечения исполнения обязательств по договорам, и не выполнения ими условий договоров, ГУП РК «Крымэнерго» утратило право требования об уплате денежной суммы 47 935,88 тыс. руб. (финансовые риски предприятия).

Документы (исковые заявления), подтверждающие ведение ГУП РК «Крымэнерго» претензионно-исковой работы в отношении неисполненных подрядчиками договоров, к обследованию не предоставлены. Вместе с тем, непринятие мер по взысканию неустоек по договорам, не направление материалов в арбитражный суд, а также не предоставление сведений о недобросовестном поставщике (подрядчике) для внесения в реестр недобросовестных поставщиков, приводит к негативным последствиям, выражающимся в

т. ч. в неэффективности использования финансовых средств предприятия и к недостижению поставленного результата (технологического присоединения абонентов).

3) ГУП РК «Крымэнерго» приобретены **программные продукты** на общую сумму 6 841,4 тыс. руб., в т.ч.:

- проектирование и внедрение электронного документооборота на технологическое присоединение: *договор от 29.09.2016 №927/440 с ООО «Информационные бизнес решения» (ИНН 7705803338, г. Москва)* на общую сумму 4 974,0 тыс. руб.;

- неисключительные права (лицензии) пользования программными продуктами 1С: Предприятие 8: *сублицензионный договор от 13.12.2016 №076/1330/914 с ООО «Проф ИТ» (ИНН 6165125468, г. Ростов-на -Дону)* на сумму 1867,4 тыс. руб.

Программные продукты приобретены в декабре 2016 года, однако на момент окончания контрольного мероприятия, указанные программные продукты не используются.

11. Анализ фактического уровня потерь ГУП РК «Крымэнерго»

В обследуемом периоде ГУП РК «Крымэнерго» **фактический уровень потерь не превышал нормативного, а именно:**

Наименование сетей ГУП РК «Крымэнерго»	2015 год		2016 год		1 полугодие 2017 года	
	Факт	Норматив	Факт	Норматив	Факт	Норматив
Магистральные	3,1	3,54* 4,04** 3,84***	2,41	3,62** 3,52***	2,3	-
Распределительные	14,2	15,6* 15,42** 15,6***	14,98	15,1	12,81	-
Всего	-	-	-	-	15,11	18,63** 17,39***

* норматив установленные Минэнерго РФ для ГУП РК «Крымэнерго» на 2015 год

** норматив, утвержденный в прогнозном балансе производства и поставок электрической энергии в рамках единой энергетической системы России

*** в тарифе, установленном Государственным комитетом по ценам и тарифам Республики Крым

Проведенным в рамках обследования мониторингом информации в открытых источниках информации относительно уровня потерь сетевых организаций **соседних субъектов Российской Федерации**, установлены сетевые организации, как с **превышающим уровнем потерь** ГУП РК «Крымэнерго» (ПАО «МРСК Северного Кавказа»: Филиал «Севкавказэнерго» (в 2016 году – 21,18%), Филиал «Ингушэнерго» (в 2016 году – 32,83 %); ПАО «МРСК Юга»: Филиал «Астраханьэнерго» (в 2016 году – 24,27 %), Филиал «Калмэнерго» в 2016 году – 19,02 %), **так и с уровнем потерь ниже** ГУП РК «Крымэнерго» (ПАО «Кубаньэнерго» (в 2015 году – 12,9%, в 2016 году 13,0%), ПАО «МРСК Центра» (в 2015 году – 9,35%, в 2016 году 9,36%).

В случае, если бы **отпуск электроэнергии** на уровне напряжения 110-330 кВ в Республике Крым (0,214 млрд. кВт/ч) **составлял бы** так же, как в Краснодарском крае – 9,346 млрд.кВтч, потери в сетях ГУП РК «Крымэнерго» **составили бы 9,85%** за счет увеличения поступления электроэнергии в сеть на 9,132 млрд кВт/ч (по отношению к возросшей величине поступления потери снизились бы с 14,98% до 9,85% при неизменном значении в кВт/ч).

Таким образом, **уровень потерь в целом в пределах показаний соседних сетевых компаний, обусловлены отличиями организации самих систем электроснабжения.**

Согласно данных бухгалтерского учета ГУП РК «Крымэнерго»:

Куплено электроэнергии для полезного отпуска потребителям

Года	Кол-во, тыс. кВт/ч	Стоимость, тыс. руб.		
		без НДС	НДС	Итого
2015	3 737 255	3 102 032,70	558 365,89	3 660 398,59
2016	4 404 998	4 313 924,28	776 506,37	5 090 430,65

Для компенсации потерь

Год	Кол-во, тыс. кВт/ч	Стоимость, тыс. руб.		
		без НДС	НДС	Итого
2015	802 470	2 702 837,86	486 510,81	3 189 348,67
2016	939 019	2 859 957	514 792	3 374 749

Реализованная потребителям электроэнергия

Год	Кол-во, тыс. кВт/ч	тыс. руб. без НДС	тыс. руб. НДС	Итого, тыс. руб.
2015	3 892 597	9 796 640,14	1 762 395,24	11 559 035,38
2016	4 408 330	12 235 228,32	2 202 341,11	14 437 569,43

За 1 полугодие 2017 года приобретено электроэнергии на оптовом рынке электроэнергии и мощности в количестве 2 906 266 тыс. кВт/ч стоимостью 3 635 838,94 тыс. руб.

Расход электроэнергии составил:

Месяц	Отнесение в расходы	
	Кол-во, тыс. кВт/ч	сумма без НДС тыс. руб.
Хозяйственные нужды	9 735	27 199,76
Продажа на балансовом рынке	67 519	185 470,92
Реализация потребителям, нагрузочные потери	2 395 524	3 982 540,26
Потери	433 488	970 389,21
Итого	2 906 266	5 165 600

Сопоставлением объемов реализованной потребителям электроэнергии с объемами, приобретенной у ООО «Центр осуществления расчетов» электроэнергии установлены следующие несоответствия:

Год	Электроэнергия кол-во, тыс. кВт/ч		Разница
	Реализованная потребителям	Купленная у ООО «ЦОР»	
2015	3 892 597	3 737 255	155 342
2016	4 408 330	4 404 998	3 332

Установленная разница в 2015 году обусловлена в первую очередь **безвозмездно полученной электроэнергией от энергомоста «Российская Федерация – полуостров Крым».**

В связи с ограничением поставок электроэнергии со стороны Украины 02.12.2015 введен в работу энергомост «Российская Федерация – полуостров Крым». ГУП РК «Крымэнерго» комиссионно определен размер безвозмездно полученной от энергомоста электроэнергии, произведено определение ее стоимости согласно действующим тарифам. Безвозмездно полученная электроэнергия отражена в бухгалтерском учете, учтена в доходах предприятия, как электроэнергия, реализованная потребителям.

Согласно Акту о работе комиссии ГУП РК «Крымэнерго» по рассмотрению причин дисбаланса электроэнергии от 05.02.2016 № 1 количество безвозмездно полученной электроэнергии составило **194 759,2 тыс. кВт/ч.**, в том числе для полезного отпуска электроэнергии, поступившей от энергомоста – **155 082,328 тыс. кВт/ч**, потери электроэнергии поступившей от энергомоста в распределительных сетях - **32 782,394 тыс. кВт/ч** (приняты равному 17,45 % за декабрь 2015 года); потери в магистральных сетях - **6 894,476 тыс. кВт/ч** (3,54 % за декабрь 2015 года).

С учетом того, что средневзвешенная стоимость в декабре 2015 года составила 2,96 руб. за кВт*ч, а полезный отпуск безвозмездно полученной электроэнергии - 155,1 млн.

кВт*ч, расчетным методом установлено, что от реализации указанной электроэнергии предприятием ориентировочно получен доход в сумме **459,1 млн. руб.** (155,1 млн кВт*ч*2,96 руб. кВт*ч).

Также согласно Акту о работе комиссии ГУП РК «Крымэнерго» по рассмотрению причин дисбаланса электроэнергии от 05.02.2016 № 1 определено, что дизель-генераторными установками (ДГУ) выработано электроэнергии **395 тыс. кВт*ч**, в том числе для полезного отпуска **326 тыс. кВт/ч**, **потери – 69 тыс. кВт/ч**, а также за январь, февраль-март, апрель 2016 года б/н, б/д, согласно которых за январь – апрель 2016 года дизель-генераторными установками выработано в количестве **2 020,3 тыс. кВт*ч**, в т. ч. **1 685 тыс. кВт*ч** – полезный отпуск, **335 тыс. кВт*ч** – потери.

Следует отметить, что указанные акты о работе комиссии ГУП РК «Крымэнерго» по рассмотрению причин дисбаланса электроэнергии составлены на основании актов выработки электроэнергии дизель-генераторными установками, при этом дизель-генераторными установками ГУП РК «Крымэнерго» вырабатывалась электроэнергия, которая **фиксировалась** приборами учета потребителей, а также электроэнергия, которая **не фиксировалась** приборами учета:

- в 2015 году в количестве 395,2 тыс. кВт*ч - фиксировалась приборами учета, в количестве 634,1 тыс. кВт*ч - не фиксировалась приборами учета
- в 2016 году в количестве 2 020 тыс. кВт*ч - фиксировалась приборами учета потребителей, в количестве 2 122 тыс. кВт*ч - не фиксировалась приборами учета.

В результате неучета выработанной ДГУ электроэнергии ГУП РК «Крымэнерго» допущены нарушения ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, а также нарушения Правил учета электрической энергии, в результате чего ГУП РК «Крымэнерго»:

Наименование показателя	2015 год	2016 год
Недополучено доходов в виде отгруженной потребителям электроэнергии	451,91 тыс. руб.	тыс. руб.
Расходы занижены	647,76 тыс. руб.	
Размер потерь в обобщенном балансе электроэнергии, формах статистической отчетности 46-ээ, полном балансе, балансе электроэнергии в разрезе РЭС (в разрезе месяцев) занижены	180 тыс. кВт*ч в части указанной величины потерь электроэнергии, и 523 тыс. кВт*ч в части полезного отпуска	691 тыс. кВт*ч в части указанной величины потерь электроэнергии, и 1 766 тыс. кВт*ч в части полезного отпуска

Следует отметить, что электроэнергия, выработанная ДГУ в 2015-2016 годах и неучтенная приборами учета потребителей существенно не повлияло на уровень потерь ГУП РК «Крымэнерго» в исследуемом периоде.

В марте 2016 года ДГУ переданы ГУП РК «Крымские генерирующие системы», документы о приеме-передаче электроэнергии, выработанной дизель-генераторами ГУП РК «Крымские генерирующие системы» ГУП РК «Крымэнерго» к проверке не предоставлены, в ГУП РК «Крымэнерго» отсутствуют.

Согласно информации ГУП РК «Крымские генерирующие системы», учет количества выработанной электроэнергии в период ЧС, на протяжении 2016 года и текущего периода 2017 года в ГУП РК «Крымские генерирующие системы» не осуществлялся.

Следует отметить, что на заправку ДГУ ГУП РК «Крымские генерирующие системы» в 2016 году за счет средств субсидий из резервного фонда Республики Крым израсходовано дизельного топлива на общую сумму 17 907,038 тыс. руб., в том числе за февраль-май 2016 года – 5 379,057 тыс. руб., за октябрь-декабрь 2016 года – 12 527,981 тыс. руб.

В 1 полугодии 2017 года на заправку автономных резервных источников питания за счет средств бюджета Республики Крым израсходовано 16 936,047 тыс. руб. (информация ГУП РК «Крымские генерирующие системы» от 15.08.2017 № 910).

12. ГУП РК «Крымэнерго» ведется работа в отношении **выявления фактов бездоговорного и безучетного потребления электроэнергии**, которая осуществляется центральной комиссией аппарата предприятия и комиссиями РЭС в плановом режиме (при снятии показаний с приборов учета потребителей, осмотра приборов учета осмотра объектов электросетевого хозяйства), а также оперативными рейдовыми комиссиями с участием департаментов безопасности и энергосбыта предприятия (с привлечением или без привлечения представителей РЭС или РОЭ).

В исследуемом периоде специалистами ГУП РК «Крымэнерго» составлено 3 619 актов о бездоговорном/безучетном электропотреблении, расчетный размер потребленной электроэнергии, согласно указанных актов, составил 150 357 тыс. кВт*ч, что в денежном выражении составило 947 656,50 тыс. руб., из них оплачено – 69 560,44 тыс. руб.

Наибольшее количество актов составлено в отношении безучетного потребления электроэнергии бытовыми потребителями 2 516 шт., объем расчетного безучетного потребления электроэнергии составил 26 187 тыс. кВт*ч, что в денежном выражении составило 90 362,99 тыс. руб., в отношении потребителей юридических лиц составлено 844 актов о безучетном потреблении электроэнергии, объем расчетного безучетного потребления электроэнергии составил 31 382 кВт*ч, что в денежном выражении - 134 164,44 тыс. руб.

В обследуемом периоде специалистами ГУП РК «Крымэнерго» выявлено 259 факта бездоговорного потребления электроэнергии и составлены соответствующие акты.

В 2015 -2016 гг наибольшее количество актов составлено в Керченском и Евпаторийском РЭС (в 2015 году - 245 шт. и 175 шт., в 2016 году - 269 шт. и 100 шт. соответственно). За 1 квартал 2017 году наибольшее количество актов составлено в Керченском РЭС и Симферопольском ГЭС – 69 шт. и 36 шт. соответственно.

Наименьшее количество актов в 2015 году составлено в Армянском РЭС и Кировском РЭС – 1 и 2 акта соответственно, в 2016 году - в Армянском, Раздольненском, Черноморском РЭС – 5, 5 и 9 акта соответственно.

13. Выборочным обследованием организации системы технического учета ГУП РК «Крымэнерго» и составляемых при этом балансов электроэнергии, установлено следующее:

- разницы в пофидерном балансе ЯРЭС за октябрь 2016 года обусловлены не включением данных в пофидерный баланс электроэнергии: отдачи электроэнергии в «прямые» фидеры, принадлежащие потребителям (подключенным «напрямую» к шинам подстанций), объемы неучтенного потребления и перерасчетов, показателей электрических сетей 110 кВ (линии 110 кВ, 13 подстанций 110/10 кВ), потерями электроэнергии, обусловленными допустимыми погрешностями системы учета электроэнергии, отдачей в сети филиала ОАО «ЭК «Севастопольэнерго» по ТП-639, отдачей в сети Алуштинского РЭС по ТП-888, погрешность, связанная с неодновременностью снятия показаний и погрешностью приборов расчетного учета разного типа;

- увеличения объемов потребления ФГБОУ МДЦ «Артек» урегулировано доначислением потребителю, которые оплачены в полном объеме.

14. Учет электроэнергии трансформаторными подстанциями, подключенными к электросетям ФГБОУ «Международный детский центр «Артек».

С Ялтинским РЭС заключены договоры на осуществление технологического присоединения к электрическим сетям общей дополнительной мощностью – 2360,5 кВт. Согласно технических условий ГУП РК «Крымэнерго» выполняет расчет установок релейной защиты, выполнение строительно-монтажных работ силами ГУП РК «Крымэнерго» не предусмотрено.

ФГБОУ МДЦ «Артек» для реализации технических условий выполняет в т. ч.

разработку проектных решений и строительство 3-х двухтрансформаторных подстанций мощностью 2*1000 кВА, каждая с подключением к внутренним сетям ФГБОУ МДЦ «Артек».

Уведомления о выполнении технических условий, акты осмотра, акты о выполнении технических условий, акты об осуществлении технологического присоединения, акты разграничения эксплуатационной ответственности сторон к обследованию не предоставлены, в ГУП РК «Крымэнерго» отсутствуют.

За период 2015-2017 гг поступление в целом по ПС Артек составило 80 044 тыс. кВт/ч, при этом полезный отпуск составил 68 400 тыс. кВт/ч, потери – 8 818 тыс. кВт/ч, дисбаланс – 2 826 тыс. кВт/ч.

По данным Ялтинского РЭС, три двухтрансформаторные подстанции мощностью 2*1000 кВА, были подключены самовольно со стороны МДЦ «Артек» к собственным сетям в июне 2016 г. При этом, уведомление о выполнении технических условий со стороны МДЦ «Артек» в адрес Ялтинского РЭС не поступало.

Согласно предоставленному Сводному балансу по ПС «Артек» потребителю доначислено 2 826,0 тыс. кВт/ч. Задолженность по состоянию на 01.07.2017 отсутствует.

15. ГУП РК «Крымэнерго» ведется работа по переводу членов садоводческих товариществ на прямые расчеты.

В зоне обслуживания ГУП РК «Крымэнерго» находится 843 садоводческих некоммерческих товариществ (СНТ).

При обследовании СНТ ГУП РК «Крымэнерго» установлено:

- в неудовлетворительном техническом состоянии находятся 19% линий электропередачи 10 кВ, 31% - линий 0,4 кВ, 28 трансформаторных подстанций;
- большая часть сетей построена с нарушением требований ПУЭ (правила устройства электроустановок), ПТЭ (правила технической эксплуатации), СНиП (санитарные нормы и правила). Линии проходят по территории участков, что исключает подъезд техники для проведения ремонтно-восстановительных работ, замены опор;
- отсутствуют правоустанавливающие документы на земельные участки, где расположены объекты ВЛ-6-10 кВ, ТП-6-10/0,4 кВ;
- не выделены охранные зоны ВЛ-10-0,4 кВ, не оформлены в установленном порядке и не соблюдаются.

ГУП РК «Крымэнерго» с февраля 2017 года ведется работа по заключению договоров энергоснабжения с членами СНТ. По состоянию на 16.02.2017 из подавших документы на заключение договоров 2 548 членов СНТ ГУП РК «Крымэнерго» заключено 2 240 договоров энергоснабжения.

По состоянию на 21.07.2017 структурными подразделениями в рамках решений Консультативного совета по вопросам повышения эффективности деятельности ГУП РК «Крымэнерго» **на прямые расчеты за потребленную электрическую энергию переведено 10 661 членов садоводческих товариществ, что составляет 35 % от общего количества проживающих на территории садоводческих товариществ (срок определен до конца августа 2017 года).**

Следует отметить, что просроченная задолженность, за электроэнергию, потребленную в 2017 году садоводческими товариществами, по состоянию на 01.04.2017 составляла 10,2 млн. руб., по состоянию на 01.07.2017 – 11,037 млн. руб.

Структурные подразделения ГУП РК «Крымэнерго» при проведении работы, направленной на перевод членов садоводческих товариществ на прямые расчеты, сталкиваются с такими проблемами как:

- получение обращений от председателей садоводческих товариществ с просьбой о переносе сроков принятия, до урегулирования внутренних проблем товарищества;
- категорический отказ членов садоводческих товариществ от перехода на прямые расчеты с ГУП РК «Крымэнерго» (в 8 РЭС ГУП РК «Крымэнерго» 69 садоводческих товариществ отказываются от перехода на прямые расчеты с ГУП РК «Крымэнерго»);

- готовность перейти на прямые расчеты, только после передачи электрооборудования, являющегося общим имуществом садоводческого товарищества, на баланс ГУП РК «Крымэнерго» и получение компенсаций за данную передачу.

В связи с тем, что у большинства СНТ отсутствуют правоустанавливающие документы на энергооборудование, передача возможна через процедуру признания имущества бесхозным, согласно статье 225 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Минэнерго России с учетом позиции Минэкономразвития и ФАС России разрабатывает рекомендации по порядку передачи объектов электросетевого хозяйства СНТ на баланс территориальных сетевых организаций на добровольной основе на территории Российской Федерации, так как данная проблема существует во всех регионах Российской Федерации.

Технической дирекцией ГУП РК «Крымэнерго» разработан проект «Порядка принятия объектов электросетевого хозяйства в государственную собственность Республики Крым с последующим их закреплением за ГУП РК «Крымэнерго» на праве хозяйственного ведения», который в настоящее время передан на согласование в Министерство топлива и энергетики Республики Крым. По состоянию на 07.07.2017 по предоставленной технической дирекцией информации, документ не согласован.

16. ГУП РК «Крымэнерго» в обследуемом периоде проводило начисление Муниципальным унитарным предприятиям г. Симферополь: «Киевский жилсервис», «Железнодорожный жилсервис», «Центральный жилсервис» за **потребленную электроэнергию, направленную на общедомовые нужды по договорам, заключенным с КП ЖЭО Киевского, Центрального, Железнодорожного районов г. Симферополя» в период 1991-2006 гг.** Договоры в ГУП РК «Крымэнерго» отсутствуют.

Учитывая, что ГУП РК «Крымэнерго» не является правопреемником ПАО «ДТЭК КРЫМЭНЕРГО», договоры на потребление электроэнергии, заключенные в период с 1991 по 2002 года с КП ЖЭО, на базе которых в 2014 году были созданы Муниципальные унитарные предприятия муниципального образования городской округ Симферополь Республики Крым: «Киевский жилсервис», «Железнодорожный жилсервис», «Центральный жилсервис», считаются недействительными и должны были быть перезаключены на условиях, соответствующих требованиям законодательства Российской Федерации.

При этом начисление, акты приема-передачи товара, выставление счетов на оплату за электроэнергию производилось не существующим на сегодняшний день юридическим лицам: КП ЖЭО Киевского района, КП ЖЭО Центрального района, КП ЖЭО Железнодорожного района.

Начисление дебиторской задолженности за потребленную электроэнергию перед КП ЖЭО Киевского района г. Симферополя», КП ЖЭО Центрального района г. Симферополя», КП ЖЭО Железнодорожного района г. Симферополя» в проверяемом периоде в общей сумме **49 681,92 тыс. руб.** в нарушение ст. 8, ст. 9 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н, производилось при отсутствии первичных документов (действующего договора, актов приема-передачи электроэнергии, составленных в соответствии с действующим договором), что привело к завышению дебиторской задолженности и прибыли предприятия в указанной сумме.

При этом следует отметить, что по данным бухгалтерского учета муниципальных унитарных предприятий г. Симферополь: «Киевский жилсервис», «Железнодорожный жилсервис», «Центральный жилсервис», кредиторская задолженность по электроэнергии, направленной на общедомовые нужды, отсутствует.

Отсутствие в проверяемом периоде у ГУП РК «Крымэнерго» оформленных договорных отношений на поставку электрической энергии на общедомовые нужды с МУП «Центральный жилсервис», МУП «Киевский жилсервис», МУП «Железнодорожный жилсервис», являющимися управляющими компаниями многоквартирных домов Центрального, Киевского и Железнодорожного районов г. Симферополя, привело к тому, что электроэнергия, поставленная на общедомовые нужды, в период 2015 г -1 полугодие 2017 г никем не оплачивалась.

ГУП РК «Крымэнерго» не воспользовалось возможностью взимать плату за потребление электроэнергии на общедомовые нужды непосредственно с физических лиц, что привело к недополучению ГУП РК «Крымэнерго» доходов за отпущенную электроэнергию на общедомовые нужды многоквартирных домов, находящихся в управлении муниципальных унитарных предприятий.

17. В ходе обследования вопроса относительно **оплаты услуг по передаче электроэнергии сетями смежных организаций** установлено следующее.

Общая сумма расходов за услуги по передаче электроэнергии сетями смежных организаций составила: в 2016 году - 57 027,0 тыс. руб., в первом квартале 2017 года – 20 368,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2017 некоторые территориальные сетевые организации (ТСО), функционирующие на территории Республики Крым, не соответствуют критериям отнесения к ТСО (*согласно данным Экспертных заключений об установлении тарифа на услуги по передаче электроэнергии на 2017 год, составленных Госкомитетом по ценам и тарифам Республики Крым для ТСО*).

С учетом критерия отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям по суммарной мощности трансформаторов не менее 10 МВА установлено, что суммарная мощность трансформаторов АО «Евпаторийский завод строительных материалов» составляет 7,15 МВА, АО «Симферопольский ремонтно-механический завод» - 1,26 МВА, ООО «Строительная компания «Лагода» - 1,43 МВА, что меньше установленного требования в соответствии с Критериями отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям, утвержденным постановлением Правительства РФ от 28.02.2015 № 184.

Данные критерии не применялись к владельцам объектов электросетевого хозяйства в технологически изолированных электроэнергетических системах. С учетом отнесения территорий Республики Крым и г. Севастополя в первую ценовую зону оптового рынка начиная с 01.01.2017 статус территориальной сетевой организации (ТСО) и тариф на передачу электроэнергии может получить только соответствующий критериям отнесения к ТСО.

При условии отсутствия оснований для продолжения действия в 2017 году установленных индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для ООО «Строительная компания «Лагода», АО «Евпаторийский завод строительных материалов», АО «Симферопольский ремонтно-механический завод» (*приказы Государственного комитета по ценам и тарифам Республики Крым от 29.12.2016*), не соответствующих критериям отнесения к территориальным сетевым организациям, ставится под сомнение правомерность получения денежных средств данными предприятиями за передачу электроэнергии электрическими сетями, принадлежащими им на праве собственности и (или) на ином законном основании.

С учетом погашения кредиторской задолженности (по состоянию на 01.01.2017 в сумме 480,033 тыс. руб.) фактические расходы ГУП РК «Крымэнерго» за услуги по передаче электроэнергии сетями смежных организаций ООО «Строительная компания «Лагода», АО «Евпаторийский завод строительных материалов», АО «Симферопольский ремонтно-механический завод» в 1 полугодии 2017 года составили 2 165,199 тыс. руб.

Вопрос о передаче электроэнергии по сетям организаций, не соответствующих критериям сетевых организаций (*отсутствуют основания для получения такими организациями индивидуального тарифа на передачу электроэнергии*), требует решения, так как собственники и иные законные владельцы объектов электросетевого хозяйства, не вправе препятствовать перетоку через их объекты электрической энергии.

18. По состоянию на 01.04.2017 общая первоначальная стоимость основных средств ГУП РК «Крымэнерго» составляет 8 677 852,0 тыс. руб.

Общее количество объектов недвижимого имущества ГУП РК «Крымэнерго» по состоянию на 01.07.2017 составляет **35 509 объектов**, из которых:

- площадные объекты (здания и сооружения) – **4 529 ед.** (по данным бухгалтерского учета - 4244 ед.)

- линейные объекты (линии электропередач) - **30 980 ед.** (по данным бухгалтерского учета - 28 707 единиц).

Указанное количество площадных и линейных объектов не соответствует данным бухгалтерского учета, что свидетельствует о нарушении Федерального закона № 402-ФЗ в части отражения достоверной и полной информации об имущественном состоянии предприятия.

Наличие фактора снижения надежности электроснабжения потребителей республики, обусловлено высоким износом основных производственных фондов. Выделяемое финансирование по обслуживанию и ремонту линий электропередач не позволяет выполнить в полном объеме необходимые регламентные работы.

В составе активов ГУП РК «Крымэнерго» более 68,0% электрических сетей отработали сверхнормативный срок службы - 25 лет.

Физический износ энергообъектов: средний срок эксплуатации которых превышает: магистральных электрических сетей 330 и 220 кВ 30–35 лет, высоковольтных и распределительных сетей – 45 и более лет.

Из 4 529 площадных объектов ГУП РК «Крымэнерго»:

- поставлены на кадастровый учет и получены паспорта на 2658 объектов (58,7%), по 1633 объектам (36,1%) проводится работа по оформлению документов, документы на 148 объектов (3,3%) находятся в Государственном комитете по регистрации и кадастру Республики Крым (*документы переданы в течение 2017 года*).

- Свидетельства на право хозяйственного ведения получены только по 6 объектам (0,13%);

- в Реестр имущества Республики Крым внесены 1 142 объекта недвижимого имущества;

- право Республики Крым зарегистрировано на 18 объектов.

Кроме этого, Предприятием выполняется текущая работа по площадным объектам:

- проведены две закупки на выполнение кадастровых работ по оформлению технических планов на площадные объекты на 758 объектов;

- проводится работа по оформлению закупки на выполнение кадастровых работ по оформлению технических планов на площадные объекты на 965 объектов.

Из общего количества **линейных объектов (30 980 ед. общей протяженностью 31 762,66 км)** в настоящее время начаты работы по оформлению технических планов по **26 объектам (магистральные электросети)**.

По состоянию на 01.07.2017 ГУП РК «Крымэнерго» не располагает полной достоверной информацией относительно точного количества и площади земельных участков, на которых расположено переданное имущество (отсутствует правоустанавливающая документация) - **общая ориентировочная площадь земельных участков составляет 469,0436 га.**

На сегодняшний день в ГУП РК «Крымэнерго» имеются правоустанавливающие документы на земельные участки, соответствующие нормам законодательства Украины, а именно:

- 176 государственных актов на право постоянного пользования землей на 5068 земельных участков общей площадью 106,8292 га;

- 63 договора аренды на 5179 земельных участков общей площадью 40,6444 га.

Предприятию были переданы объекты энергетики, расположенные на земельных участках, на которые отсутствуют правоустанавливающие документы (в соответствии с нормами украинского законодательства). Общая площадь земельных участков без правоустанавливающих документов составляет ориентировочно 321,57 га. *(68,6% от общей площади).*

По состоянию на 01.07.2017 ГУП РК «Крымэнерго» получены 3417 промежуточных кадастровых паспортов с кадастровыми номерами без уточнения границ на 10 038 земельных участков (из 10 247 участков общей площадью 147,4736 га, ранее учтенных в соответствии с украинским законодательством).

По договорам с подрядными организациями на выполнение комплекса кадастровых работ по оформлению межевых планов за неисполнение условий договоров (сроков выполнения работ) претензионная работа не осуществлялась – общая расчетная сумма пени составила – 450,029 тыс. руб.

По состоянию на 01.07.2017 Предприятием претензионная работа с контрагентами, нарушившим сроки исполнения договорных обязательств по установлению охранных зон, не велась, пеня не начислялась. Общая расчетная сумма пени за нарушение сроков оказания услуг по договорам на выполнение кадастровых работ по установлению охранных зон составила 686, 884 тыс. руб.

Таким образом, в исследуемом периоде и в настоящее время, правоустанавливающие документы на земельные участки, расположенные под объектами энергетики, переданными ГУП РК «Крымэнерго» на праве хозяйственного ведения, отсутствуют, фактически земельные участки используются предприятием бесплатно.

19. Основными результатами выполнения мероприятий **Инвестиционных программ ГУП РК «Крымэнерго»** являются снижение потерь электроэнергии, снижение затрат на эксплуатационное обслуживание, снижение недоотпуска электроэнергии, замена физически изношенного, выработавшего свой ресурс и морально устаревшего оборудования, повышение надежности и безопасности работы как отдельных объектов, так и энергоузлов в целом, и, как следствие – повышение качества и надежности электроснабжения населенных пунктов, социально-значимых объектов и объектов жизнеобеспечения.

В результате неисполнения в полном объеме плана мероприятий, предусмотренных Инвестиционными программами, цели, определенные программами, ГУП РК «Крымэнерго», не достигнуты.

Реализация инвестиционных программ в обследуемом периоде осуществлялась на низком уровне:

- Инвестиционная программа ГУП РК «Крымэнерго» по электрическим сетям 0,4 – 110 кВ на 2015 год: объем финансирования 1 093,17 млн. руб., фактически профинансировано – 15,61 млн. руб. (или 1,43%).

- Инвестиционная программа ГУП РК «Крымэнерго» по электрическим сетям 220-330 кВ на 2015 год: объем финансирования 670,35 млн. руб.: фактически профинансировано – 71,75 млн. руб. (или 10,7%), освоено (закрыто актами выполненных работ) – 57,536 млн. руб. (или 8,58%).

- Инвестиционные проекты на период реализации инвестиционной программы и план их финансирования по ГУП РК «Крымэнерго» на 2016 – 2018 гг (в том числе: Инвестиционная программа по электрическим сетям 0,4-110 кВ, Инвестиционная программа по электрическим сетям 220-330 кВ, Инвестиционная программа по оперативно-

диспетчерскому управлению, Инвестиционная программа по продаже электрической энергии): объем финансирования 4 378,360 млн руб.: фактически профинансировано – 659,410 млн. руб. (или 15,06%), освоено (закрыто актами выполненных работ) – 489,69 млн руб.

- Перечень инвестиционных проектов на период реализации инвестиционной программы и план их финансирования ГУП РК «Крымэнерго» на 2017 год: скорректированный объем финансирования 6 511,61 млн. руб. (по передаче электрической энергии электрическими сетями 220–330 кВ в объеме 1 670,49 млн. руб., по передаче электрической энергии электрическими сетями 0,4–110 кВ в объеме 4 720,23 млн руб., по сбытовой деятельности гарантирующего поставщика в объеме 120,89 млн руб.), профинансировано – 1018,81 млн. руб., освоено (закрыто актами выполненных работ) – 809,55 млн. руб.

20. При использовании непрофильного имущества общий чистый убыток от содержания непрофильных объектов составил: в 2015 году -8 219,06513 тыс. руб., в 2016 году в сумме 8 608,6188 тыс. руб., за 1 кв. 2017 год – 1 891,71805 тыс. руб., что свидетельствует о неэффективном использовании имущества Республики Крым.

21. Выборочным исследованием расходных операций по приобретению оборудования и материалов за невыполнение условий договоров с поставщиками в части своевременного исполнения обязательств, расчетная сумма пени (штрафов) согласно условиям договоров, составила 10 329,92 тыс. руб.

22. Установлены нарушения ведения бухгалтерского учета в части отражения операций по учету электроэнергии, применении счетов бухгалтерского учета, корреспонденции счетов не в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ, что ставит под сомнение достоверность и полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной жизни ГУП РК «Крымэнерго».

1) В 2015, 2016 годах расходы на заправку и обслуживание ДГУ в бухгалтерском учете ГУП РК «Крымэнерго» отнесены не на соответствующий бухгалтерский счет (использовался счет 919 «Расходы от чрезвычайных ситуаций», тогда как необходимо использовать счет 20 «Основное производство», в 2015 году расходы составили – 13 349,41 тыс. руб., в 2016 году 38 340,13 тыс. руб.).

2) В обследуемом периоде ГУП РК «Крымэнерго» применялись счета бухгалтерского учета для учета электроэнергии, не предусмотренные Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н: при отражении НДС по реализованной потребителям электроэнергии, осуществлялись проводки с применением счетов бухгалтерского учета 76888888, 76999999 отсутствующих в Рабочем плане счетов.

ГУП РК «Крымэнерго» для организации ведения бухгалтерского учета используется программный комплекс SapERP, который при формировании проводок бухгалтерского учета по хозяйственным операциям Предприятия не учитывает требования нормативных актов по ведению бухгалтерского учета, а именно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, что может свидетельствовать, о несоблюдении ГУП РК «Крымэнерго» требований п. 5 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34 в части осуществления организации бухгалтерского учета руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации.

3) В 2015 году бухгалтерский учет в ГУП РК «Крымэнерго» велся с применением украинского плана счетов.

Применение бухгалтерских проводок и корреспонденции счетов по отражению уставного фонда и добавочного капитала **осуществлены с нарушением требований положений по ведению бухгалтерского учета** (корреспонденция счетов не предусмотрена Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н).

4) Уставный фонд ГУП РК «Крымэнерго» до 22 июня 2016 года не обеспечен имуществом (денежными средствами), отсутствуют соответствующие записи в бухгалтерском учете предприятия.

5) В бухгалтерском учете ГУП РК «Крымэнерго» **отсутствует отражение амортизационных начислений по основным средствам**, полученным от собственника имущества на праве хозяйственного ведения сверх суммы уставного фонда, **в доходах предприятия.**

Неотражение в бухгалтерском учете ГУП РК «Крымэнерго» доходов на сумму начисленной амортизации по основным средствам, полученным сверх уставного капитала привело к занижению прочих доходов в Отчете о финансовых результатах за 2015 год на 890 029,0 тыс. руб. и в 2016 году - на 1 036 442,0 тыс. руб., и как следствие, к искажению финансовых результатов за аналогичные периоды и является нарушением:

- п. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ;
- п.п. 48, 49, 85 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н;
- п. 49 Методических указаний по учету основных средств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.10.2003 № 91н;
- п. 48 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34.

При отражении в Отчете об изменениях капитала чистые активы занижены в 2015 году на сумму 600,0 тыс. руб., в 2016 году – на 1 293,0 тыс. руб., что свидетельствует о несоблюдении требований п.1 ст.13 Федерального закона №402-ФЗ, в части составления бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета.

Заключение о результатах контрольного мероприятия: «Обследование соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Республики Крым и состоящим на балансе Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымэнерго» с оценкой эффективности использования средств от управления и распоряжения этим имуществом, в том числе поступления в бюджет Республики Крым» утверждено постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 14.09.2017 № 42-1/17.

Объекту контрольного мероприятия ГУП РК «Крымэнерго» направлено представление от 19.09.2017 № 20.

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка исполнения представления Счетной палаты Республики Крым от 29 марта 2016 года № 2 по результатам контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности использования бюджетных средств на выполнение Уполномоченным по защите прав предпринимателей в Республике Крым и его аппаратом государственных функций в 2015 году»

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** на основании пункта 1.23 раздела 1 Плана работы Счетной палаты Республики Крым на 2017 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 27.12.2016 № 50-6/16 (с

изменениями и дополнениями), распоряжения председателя Счетной палаты Республики Крым от 22.08.2017 № 64-р «О проведении контрольного мероприятия».

2. **Объект:** Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Республике Крым и его аппарат.

3. **Предмет контрольного мероприятия:** контроль исполнения представления Счетной палаты Республики Крым от 29 марта 2016 года № 2 по результатам контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности использования бюджетных средств на выполнение Уполномоченным по защите прав предпринимателей в Республике Крым и его аппаратом государственных функций в 2015 году».

4. **Проверяемый период деятельности:** 2016-2017 гг.

5. **Срок проведения контрольного мероприятия:** с 24 августа 2017 года по 12 сентября 2017 года.

По результатам контрольного мероприятия установлено, что представление Счетной палаты Республики Крым от 29 марта 2016 года № 2 выполнено частично.

В ходе проверки результатов инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств, проведенной на основании приказа Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Республике Крым от 20.10.2016 № 37-п по состоянию на 01.12.2016 года, установлено нарушение п. 3.6 раздела 3 «Правила проведения инвентаризации отдельных видов имущества и финансовых обязательств» Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, в частности, на основные средства, непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационной комиссией отдельная опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т. п.) не составлена.

Проверкой расчета нормативного значения расхода топлива для служебного автомобиля Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Республике Крым установлено, что эксплуатационная норма расхода топлива утверждена с учетом повышающих коэффициентов (в максимальном размере), предусмотренных Методическими рекомендациями Министерства транспорта Российской Федерации (распоряжение от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»), при этом коэффициент, снижающий норму расхода топлива при работе на дорогах общего пользования I, II и III категорий за пределами пригородной зоны на равнинной слабохолмистой местности (высота над уровнем моря до 300 м) - до 15%, а также значение зимней надбавки в норме расхода не учтены.

Документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности государственного органа, являющиеся, согласно п. 3.4. Положения о внутреннем финансовом контроле, одной из форм последующего внутреннего финансового контроля, направленного, в частности, на повышение качества составления и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и ведения бухгалтерского учета, в 2016-2017 годах не проводились.

В государственном органе не организован и не осуществляется внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в целях реализации бюджетных полномочий, определенных ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на дату проведения контрольного мероприятия отсутствовал.

Постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 22.09.2017 № 47-1/17 Уполномоченному по защите прав предпринимателей в Республике Крым направлено информационное письмо о результатах контрольного мероприятия с установлением срока устранения нарушений до 01.12.2017г.

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений Симферопольского района Республики Крым в соответствии с требованиями статьи 136 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (сельские поселения Донское, Урожайновское Симферопольского района Республики Крым)»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: статья 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 1.25 Плана работы Счетной палаты Республики Крым на 2017 год, распоряжение председателя Счетной палаты Республики Крым от 28 августа 2017 года № 65-р (с изменениями).

2. Предмет контрольного мероприятия:

- годовой бюджет муниципального образования Республики Крым;
- отчет об исполнении бюджета муниципального образования Республики Крым;
- годовая бухгалтерская и бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета муниципального образования Республики Крым;
- сводная бюджетная роспись и лимиты бюджетных обязательств;
- первичные платежные и иные документы;
- сведения об итогах социально-экономического развития муниципального образования в отчетном финансовом году;
- другие документы, касающиеся вопроса настоящей проверки, представленные по запросу Счетной палаты.

3. Объекты контрольного мероприятия:

- 3.1. Донское сельское поселение Симферопольского района Республики Крым;
- 3.2. Урожайновское сельское поселение Симферопольского района Республики Крым.

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 28.08.2017 по 15.10.2017.

5. Цель контрольного мероприятия: определение соответствия фактических показателей исполнения бюджета муниципального образования показателям, утвержденным решением о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год, установление законности, полноты и достоверности данных об исполнении бюджета муниципального образования и положениям бюджетного законодательства Российской Федерации.

6. Проверяемый период деятельности: 2016 год.

7. Способ проведения проверки: камеральная.

8. Информационной основой для проведения контрольного мероприятия являлись:

- учредительные и иные документы, характеризующие организационно-правовую форму, форму собственности и структуру проверяемого объекта;
- нормативные и правовые акты, локальные акты, регламентирующие порядок организации бюджетного процесса муниципальных образований;
- годовая финансовая отчетность об исполнении бюджета поселений;
- документы, полученные в ходе проверки.

9. По результатам контрольного мероприятия составлены акты:

– Акт контрольного мероприятия от 04.10.2017 № 44 «Проверка годового отчета об исполнении бюджетов сельских поселений Симферопольского района Республики Крым в соответствии с требованиями статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации» в муниципальном образовании Донское сельское поселение Симферопольского района Республики Крым, подписанный объектом контроля без возражений;

– Акт контрольного мероприятия от 04.10.2017 № 45 «Проверка годового отчета об исполнении бюджетов сельских поселений Симферопольского района Республики Крым в соответствии с требованиями статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации» в

муниципальном образовании Урожайновское сельское поселение Симферопольского района Республики Крым, подписанный объектом контроля без возражений.

10. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

В целях реализации статьи 136 БК РФ, приказом Министерства финансов Республики Крым от 28.12.2015 № 366 утвержден перечень муниципальных образований Республики Крым, в бюджете 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 собственных доходах местного бюджета в течении двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50% . В данном перечне, в том числе, утверждены:

- Донское сельское поселение Симферопольского муниципального района;
- Урожайновское сельское поселение Симферопольского муниципального района (далее - Поселения).

Доля межбюджетных трансфертов в 2016 году в собственных доходах местного бюджета Поселений составила:

- Донского сельского поселения – 88,5%;
- Урожайновского сельского поселения – 90,22%.

За период проверки – 2016 год, внешняя проверка годового отчета органом внешнего муниципального финансового контроля не осуществлялась, чем не соблюдены требования статьи 264.4 БК РФ.

Годовая бюджетная отчетность Поселений, предоставленная к проверке содержит формы и соответствует требованиям п. 3 ст. 264.1 БК РФ.

Проверкой соответствия, представленной годовой бюджетной отчетности Поселений за 2016 год требованиям Инструкции № 191н установлено, что в нарушение требований п.152 Инструкции № Пояснительные записки (ф.0503160) не содержат всю необходимую информацию в разрезе разделов, а также все необходимые приложения.

В составе сводной бюджетной отчетности Урожайновского сельского поселения не предоставлены сведения о результатах деятельности (ф.0503162), сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167), справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф.0503184), отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальными государственными внебюджетными фондами (ф.0503324), при этом информация об отсутствии данных форм не отражена в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160), что является несоблюдением требований п.8 Инструкции №191.

Муниципальными образованиями в периоде, подлежащем проверке не в полной мере реализованы бюджетные полномочия, обозначенные требованиями БК РФ и правовыми актами Поселений.

Так, Поселениями не разработаны и не утверждены нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, что не соответствует требованиям БК РФ.

Состав основных характеристик проектов решений о бюджете Поселений (общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета) соответствует требованиям, установленным пунктом 1 статьи 184.1 БК РФ.

В соответствии со статьями 169, 172, 173 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития соответствующей территории в целях финансового обеспечения расходных обязательств. В Донском сельском поселении порядок разработки прогноза социально-экономического развития поселения не установлен. В результате планирование доходов произведено без учета прогноза социально-экономического развития поселения на 2016 год, что противоречит положениям статьи 174.1 БК РФ.

В Урожайновском сельском поселении порядок разработки прогноза социально-экономического развития поселения установлен постановлением №297/15 от 31.12.2015, однако сам прогноз социально-экономического развития поселения на 2016 год к проверке не представлен.

При формировании проектов бюджета Поселений соблюдены нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2016 год, установленные приложением 2 к Постановлению Совета министров Республики Крым № 86 «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в Республике Крым» (с изменениями) с учетом численности лиц, замещающих муниципальные должности и муниципальных служащих.

При формировании проекта бюджета на 2016 год Поселениями соблюдены требования статьи 81 БК РФ в части формирования резервного фонда. Расход средств резервного фонда в отчетном периоде не осуществлялся.

Привлечение бюджетных кредитов из бюджета Республики Крым в 2016 году Поселениями не запланировано.

В соответствии с требованиями статьи 179 БК РФ Поселениями утверждены Порядки разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (далее – Порядки).

Так, согласно статьи 8 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Донского сельского поселения Симферопольского района Республики Крым, утвержденного постановлением администрации Донского сельского поселения № 88 от 30.12.2015 (далее – Порядок № 88) разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ, утверждаемого распоряжением администрации Донского сельского поселения.

В нарушение требований статьи 8 Порядка № 88 вышеуказанный перечень муниципальных программ администрацией Донского сельского поселения в 2016 году не утвержден.

Пунктом 5 статьи 3 и пунктом 8 статьи 5 Порядка № 88 определено, что требования основных критериев планируемой эффективности реализации муниципальной программы и оценка эффективности реализации муниципальной программы определяются в соответствии с методическими рекомендациями, которые администрацией Донского сельского поселения не разработаны.

Кроме того, в 2016 году Донским сельским поселением и Урожайновским сельским поселением утверждены по 2 муниципальные программы, оценка эффективности, реализации которых администрациями Поселений не проведена, чем не соблюдены требования п.3 ст.179 БК РФ и утвержденных Порядков.

При формировании Реестра муниципального имущества (далее – Реестр) Донского сельского поселения не соблюдены требования Порядка формирования и ведения реестра муниципальной собственности Донского сельского поселения Симферопольского района Республики Крым (далее – Порядок № 16-4), утвержденного решением 16-й сессии 1 созыва Донского сельского совета от 11.08.2015 № 16-4.

Так, согласно Порядка № 16-4, включение и исключение объектов учета в Реестре осуществляется на основании решения собрания депутатов сельского поселения. Данные решения к проверке не предоставлены. Предоставленный реестр муниципального имущества, не утвержден решением собрания депутатов сельского поселения. Форма ведения реестра не соответствует форме, предусмотренной Приложениями 1, 2 к Порядку № 16-4.

Постановлением Администрации Донского сельского поселения Симферопольского района № 299 от 12.10.2016 утвержден порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в Донском сельском поселении Симферопольского района Республики Крым (далее – Порядок № 299), согласно которому внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется Комиссией по

внутреннему муниципальному финансовому контролю Донского сельского поселения (далее – Комиссия). Согласно Порядку № 299 Комиссией осуществляется внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок, а также контроль за использованием средств местного бюджета. В проверяемом периоде вышеуказанная Комиссия в Поселении не создавалась, внутренний муниципальный финансовый контроль не осуществлялся.

Исполнение бюджета Донского сельского поселения по собственным доходам за 2016 год составило 66,17 % от запланированных и утвержденных бюджетных назначений. Следует отметить, что в 4 квартале 2016 года корректировка местного бюджета в части уточнения объема налоговых и неналоговых поступлений не произведена, в связи, с чем исполнение бюджета по налоговым и неналоговым поступлениям меньше планового показателя на 419 771,00 руб. Таким образом, в нарушение статей 32, 37 БК РФ при планировании и исполнении местного бюджета Донским муниципальным образованием не соблюдены принципы бюджетной системы Российской Федерации в части полноты отражения доходов.

В общем объеме утвержденных доходов Поселения наибольший удельный вес приходится на безвозмездные поступления, что составило 89,89% от утвержденного объема доходов, доля поступлений от налоговых доходов к общему объему доходов составляет 6,03%, неналоговые доходы в общей структуре доходов составили 4,06 %.

Поселением с целью прогнозирования поступлений неналоговых доходов в бюджет Донского сельского поселения Симферопольского района Республики Крым и максимальной мобилизации доходов бюджета с учетом направлений бюджетной и налоговой политики, а также в целях повышения эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности по состоянию на 04.10.2017 не разработана методика расчета и распределения арендной платы при передаче в аренду имущества, находящегося в собственности муниципального образования Донское сельское поселение Симферопольского района Республики Крым.

Одним из мероприятий по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета Донского сельского поселения за 2016 год является проведение инвентаризации имущества муниципальной собственности с целью: выявления неэффективно используемого имущества; выявления имущества, используемого не по назначению; для подготовки предложений по передаче в аренду, отчуждения. Вышеуказанные мероприятия Поселением в 2016 году не проводились.

Исполнение бюджета Донского сельского поселения по расходам за 2016 год составило 91,48% от утвержденного годового объема. Бюджет исполнен с дефицитом, источником покрытия которого являются остатки средств на счетах Поселения по состоянию на 01.01.2016. Исполнение бюджета Поселения по расходам за счет межбюджетных трансфертов составило 88,67 % от утвержденных бюджетных назначений и доведенных лимитов бюджетных обязательств, остаток неиспользованных средств межбюджетных трансфертов своевременно и в полном объеме возвращен в соответствующий бюджет.

В соответствии со статьей 36 БК РФ, Федеральным законом от 09.02.2009 № 8 ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов местного самоуправления», статьями 83, 84 Конституции Республики Крым, постановлением Совета министров Республики Крым от 13.10.2015 № 609 «Об утверждении Порядка опубликования информации о расходовании бюджетных средств Республики Крым» утвержденный бюджет и информация об их исполнении размещены на официальном сайте Администрации Донского сельского поселения Симферопольского района Республики Крым, размещенном в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». При этом отсутствует официальное опубликование решения о бюджете и всех

внесенных в него изменений, отчетов об исполнении бюджета в СМИ, что не соответствует п.2 ст.5 БК РФ.

Исполнение бюджета Урожайновского сельского поселения по собственным доходам составило 106,4% от утвержденного объема поступлений на 2016 год. В общем объеме утвержденных доходов Поселения наибольший удельный вес приходится на безвозмездные поступления, что составило 91,26% от утвержденного объема доходов, доля поступлений от налоговых доходов к общему объему доходов составляет 5,03%, неналоговые доходы в общей структуре доходов составили 3,71 %.

Исполнение расходной части бюджета Урожайновского сельского поселения составило 98,0% от запланированного объема. Исполнение расходов за счет средств межбюджетных трансфертов составило 97,99% от утвержденных бюджетных назначений, остаток неиспользованных средств межбюджетных трансфертов возвращен в соответствующий бюджет.

В нарушение требований ст.164.5 БК РФ и п.4 ст.60 Положения № 189/15 – годовой отчет об исполнении бюджета Урожайновского сельского поселения за 2016 год не утвержден решением сессии сельского совета.

В нарушение ст.36 БК РФ, ст.52 Закона № 131-ФЗ, п.6 ст.61 Положения №189/15 годовой отчет об исполнении бюджета Урожайновского сельского поселения за 2016 год официально не опубликован.

За 2016 год кредиторской задолженности по заработной плате, по начислениям на выплаты по оплате труда по данным годовой бюджетной отчетности по исполнению бюджета Поселений не числится.

По результатам рассмотрения Коллегией Счетной палаты Республики Крым отчета о контрольном мероприятии Донскому сельскому поселению Симферопольского района Республики Крым и Урожайновскому сельскому поселению Симферопольского района Республики Крым вынесены представление Счетной палаты Республики Крым об устранении выявленных нарушений и недостатков. Отчет о результатах контрольного мероприятия в целях информирования направлен администрации Симферопольского района Республики Крым. Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Прокуратуру Республики Крым.

Срок исполнения представлений Счетной палаты Республики Крым не наступил.

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Республики Крым и переданным в хозяйственное ведение Государственному унитарному предприятию Республики Крым «Центр энергосбережения и энергоэффективности» с оценкой эффективности использования средств от управления и распоряжения этим имуществом»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.26. Плана работы Счетной палаты Республики Крым на 2017 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 27.12.2016 № 50-6/16 (изменениями и дополнениями), распоряжение председателя Счетной палаты Республики Крым от 28.08.2017 № 66-р.

2. Предмет контрольного мероприятия: организация и осуществление деятельности Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Центр энергосбережения и энергоэффективности»; обследование имущественного состояния предприятия с оценкой соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Республики Крым и переданным в хозяйственное ведение Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Центр энергосбережения и энергоэффективности».

3. Объект контрольного мероприятия:

- Государственное унитарное предприятие Республики Крым «Центр энергосбережения и энергоэффективности» (далее - ГУП РК «Центр энергосбережения и энергоэффективности», Предприятие).

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 28.08.2017 по 05.10.2017.

5. Цели контрольного мероприятия:

- анализ финансово-производственных показателей деятельности ГУП РК «Центр энергосбережения и энергоэффективности»;

- анализ эффективности и целесообразности расходования средств предприятия при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности ГУП РК «Центр энергосбережения и энергоэффективности»;

- анализ имущественного состояния ГУП РК «Центр энергосбережения и энергоэффективности», с оценкой эффективности управления и использования государственного имущества.

6. Проверяемый период: 2016 год – 1 полугодие 2017 года (текущий период).

7. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Государственное унитарное предприятие Республики Крым «Центр энергосбережения и энергоэффективности» (далее - ГУП РК «Центр энергосбережения и энергоэффективности», Предприятие) является коммерческой организацией, созданной для реализации на территории Республики Крым организационных, правовых, технических, технологических, экономических и иных мер, направленных на эффективное использование энергетических ресурсов и вовлечение в хозяйственный оборот вторичных энергетических ресурсов возобновляемых источников энергии и относится к ведению Министерства топлива и энергетики Республики Крым.

В соответствии с распоряжением Совета министров Республики Крым от 23.08.2016 № 965-р «О создании Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Центр энергосбережения и энергоэффективности»:

- целью деятельности предприятия является обеспечение безопасности энергоснабжения Республики Крым, сопровождение государственной информационной системы в области энергосбережения и повышение энергетической эффективности, а также научно-техническая деятельность в области энергосбережения и энергоэффективности;

- предметом деятельности предприятия является инженеринговая и научно-техническая деятельность в области энергосбережения и энергоэффективности, проектирование и эксплуатация электро- и теплоэнергетического оборудования, разработка и реализация основных положений государственной программы энергосбережения и энергоэффективности Республики Крым.

Советом министров Республики Крым на протяжении 2015-2017 гг. государственные программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности не утверждались. Таким образом, Министерством топлива и энергетики Республики Крым не исполнены полномочия в части разработки и реализации региональной программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, определенных п. 2 ст. 7 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 261-ФЗ).

В проверяемом периоде в связи отсутствием нормативного правового документа Республики Крым об утверждении проекта Государственной программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, средства из бюджета Республики Крым не выделялись. ГУП РК «Центр энергосбережения и энергоэффективности» за счет бюджетных средств не финансировалось.

2. Министерство топлива и энергетики Республики Крым.

В 2015 году в результате принятия неэффективных управленческих решений Министерством топлива и энергетики Республики Крым не соблюдены положения ст. 34 и ч. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не обеспечена результативность использования бюджетных средств, в размере **3 080,0 тыс. руб.** при осуществлении расходов на разработку проекта Государственной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Республике Крым на 2016-2018 годы и на перспективу до 2020 года», которая не утверждена.

Не соблюдены положения п. 5 постановления правительства Российской Федерации от 31.12.2009 № 1225 «О требованиях к региональным и муниципальным программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности», т.к. при формировании проектов Государственных программ Республики Крым «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Республике Крым на 2016-2018 годы и на перспективу до 2020 года» и «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Республике Крым на 2017-2019 годы и на перспективу до 2020 года» как в 2015 году, так и в 2016 году приняты исходные данные по основным группам производителей и потребителей топливно-энергетических ресурсов в Республике Крым (раздел 2 проекта) за 2014 год, т.е. без учета изменений 2015-2016 гг.

В результате отсутствия утвержденной Госпрограммы на момент завершения контрольного мероприятия не соблюдены положения ч. 2 ст. 179 БК РФ. Так, Законом Республики Крым от 28.12.2016 № 326-ЗРК/2016 (в редакции Закона Республики Крым от 21.09.2017 № 412-ЗРК/2017) «О бюджете Республики Крым на 2017 год» утверждены плановые расходы бюджета Республики Крым в рамках Государственной программы Республики Крым «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Республике Крым на 2016 - 2018 и на перспективу до 2020 года» в размере 5 213,391 тыс. руб. (*Приложение № 8 «Ведомственная структура расходов бюджета Республики Крым»*), которая не утверждена. Распоряжением Совета министров Республики Крым от 20.09.2017 № 1096-р «Об утверждении Перечня государственных программ Республики Крым и признании утратившими силу некоторых распоряжений Совета министров Республики Крым» внесены изменения в перечень государственных программ, действующих до 31 декабря 2017 года, и в перечень государственных программ, действующих с 1 января 2018 года - включена Государственная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Республике Крым на 2017-2019 годы и на перспективу до 2020 года».

Не исполнено в полном объеме распоряжение Совета министров Республики Крым от 23.08.2016 № 965-р «О создании Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Центр энергосбережения и энергоэффективности» (далее – распоряжение № 965-р) в части осуществления мероприятий по закреплению на праве хозяйственного ведения за Предприятием имущества.

Не исполнены полномочия собственника имущества, предусмотренные пп. 3, 8, 11, 12 ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях» (далее – Федеральный закон № 161-ФЗ) относительно ГУП РК «Центр энергоснабжения и энергоэффективности»:

- не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия;
- не утверждены показатели экономической эффективности деятельности, соответственно, контроль их выполнения отсутствует;
- не утверждалась бухгалтерская отчетность и отчеты унитарного предприятия;
- не осуществлялся контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего унитарному предприятию имущества.

Не исполнены требования ст. 26 Федерального закона № 161-ФЗ в части неосуществления контроля за деятельностью ГУП РК «Центр энергоснабжения и энергоэффективности». Так, при существовании Предприятия без финансового плана на

2016 г. и 2017 г., убыточных показателях деятельности за 1 полугодие 2017 года, отсутствии финансовой отчетности Предприятия за 2016 и 1 полугодие 2017 года, на заседании Балансовой комиссии Минтопэнерго по итогам 1 полугодия 2017 года, Предприятие не заслушивалось (информация Минтопэнерго от 29.08.2017 № 3375/04-2-13/1).

3. Министерством имущественных и земельных отношений Республики Крым не исполнены п. 2.6, п. 4.5 Положения о Министерстве имущественных и земельных отношений Республики Крым, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 27.06.2014 № 157, в части неосуществления контроля в сфере имущественных и земельных отношений в отношении имущества Республики Крым, фактически переданного по актам в октябре-ноябре 2016 года и мае 2017 года в хозяйственное ведение ГУП РК «Центр энергоснабжения и энергоэффективности».

4. ГУП РК «Центр энергосбережения и энергоэффективности».

4.1. Создание предприятия **не противоречит** абз. 4 и 5 п. 4 ст. 8 Федерального закона № 161-ФЗ, уставная деятельность определена исходя из проекта Государственной программы Республики Крым «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Республике Крым на 2016-2018 годы и на перспективу до 2020 года» (далее - проект Госпрограммы), с использованием основных понятий, определенных ст. 2 Федерального закона № 261-ФЗ в части энергосбережения и энергетической эффективности.

Однако, функции и полномочия Предприятия, определенные проектом вышеназванной Госпрограммы, дублируют функции и полномочия Министерства топлива и энергетики Республики Крым, определенные:

- постановлением Совета министров Республики Крым от 27.06.2014 № 153 «Об утверждении Положения о Министерстве топлива и энергетики Республики Крым» в части основных задач и функций данного министерства, включая функции по обеспечению реализации государственной политики в сфере топливно-энергетического комплекса, энергосбережения и повышения энергетической эффективности на территории Республики Крым;

- проектом Госпрограммы (всего 14 наименований на стр. 45-46 проекта Госпрограммы), включая осуществление межотраслевой координации деятельности в области исполнительной власти Республики Крым, муниципальных образований.

Проектом Госпрограммы определено, что Предприятие является ответственным исполнителем мероприятий совместно с Министерством топлива и энергетики Республики Крым и Национальным союзом энергосбережения (*без разграничения ответственности*) с общим объемом ресурсного обеспечения в размере 143 713, 391 тыс. руб., из которых 54 000,0 тыс. руб. на организацию работы Центра энергосбережения при Министерстве топлива и энергетики Республики Крым (начиная с 2018 года).

Фактически в проверяемом периоде в связи отсутствием нормативного правового документа Республики Крым об утверждении проекта Госпрограммы, средства из бюджета Республики Крым на ее реализацию не выделялись. Предприятие за счет бюджетных средств не финансировалось.

Уставной фонд сформирован в соответствии с распоряжением № 965-р в размере 114 000,0 тыс. руб. величина которого на момент завершения контрольного мероприятия осталась неизменной.

Штатное расписание Предприятия согласовано Министром топлива и энергетики Республики Крым Бородулиной С.А. 21.11.2016, в количестве 93-х штатных единиц. В проверяемом периоде фактически приняты на работу согласно приказам и на основании трудовых договоров директор и его заместитель.

Расходы на приобретение, модернизацию и реконструкцию основных средств в проверяемом периоде Предприятием не осуществлялись.

Крупные сделки Предприятием не осуществлялись.

Какие-либо операции с имуществом (отчуждение, списание, передача в аренду) в проверяемом периоде не производились.

4.2. С момента создания в сентябре 2016 года по 01.09.2017 **Предприятие не зарегистрировано в единой информационной системе в сфере закупок** (далее – ЕИС). Следовательно, не утверждены и не размещены в ЕИС:

- Положение о закупках товаров, работ, услуг (ч. 2 ст. 15 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ с изменениями и дополнениями (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), ч. 1 ст. 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ);

- План и план-график закупок на 2017 год (ст. 17 и ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ, соответственно, и ч. 2 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ).

Соответственно, заключение договоров и осуществление расходов по ним в проверяемом периоде осуществлялось без соблюдения требований п. 5 ч. 2 ст. 1 Федерального закона № 223-ФЗ, которым установлены общие принципы закупки товаров, работ, услуг и основные требования к закупке товаров, работ, услуг государственными унитарными предприятиями в соответствии с данным законом.

При отсутствии положения о закупках и соответствующей комиссии, до регистрации на площадке ЕИС Предприятием заключен договор об оказании охранных услуг ООО ЧОП «Дубровник» № 001-01 от 12.12.2016 на сумму 1 997,28 тыс. руб. с несоблюдением требований Федерального закона № 223-ФЗ, ст.525 ГК РФ в соответствии с которыми поставка товаров для государственных или муниципальных нужд осуществляется на основе государственного или муниципального контракта (договора).

Предприятием не исполнены требования ч. 40 ст. 112 главы 8 Федерального закона № 44-ФЗ: до 31.12.2016 не создана контрактная служба (не назначен контрактный управляющий), не осуществлены регистрация в единой информационной системе и планирование закупок. Соответственно, в течение января-августа 2017 года план-график не составлялся; должностное лицо, ответственное за осуществление закупки (ч. 2 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ) или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактного управляющего), не назначалось.

4.3. В нарушение п. 1.2 Порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных (казенных) предприятий Республики Крым, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 24.06.2016 № 283 (с изменениями и дополнениями), не сформирован и не утвержден финансовый план на 2016 и на 2017 годы.

4.3. Финансовая отчетность, представленная проверке, не утверждена Органом управления, что является нарушением п. 5.1 Раздела 5 Устава ГУП РК «Центр энергосбережения и энергоэффективности», утвержденного приказом Министерства топлива и энергетики Республики Крым от 25.08.2019 № 400.

4.4. В нарушение п.3 ст. 26 Федерального закона № 161-ФЗ по окончании отчетного периода Предприятием не представлялась Органу управления отчетность, в связи с отсутствием утвержденного Министерством топлива и энергетики Республики Крым порядка составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия, а также показателей экономической эффективности деятельности Предприятия.

4.5. ГУП РК «Центр энергосбережения и энергоэффективности», не относящееся к субъектам малого предпринимательства, применены положения пп. в) п. 7 Положения №34н и бухгалтерский учет на Предприятии осуществляется на договорных отношениях по оказанию услуг ведения бухгалтерского учета с ООО «Ваш эксперт».

Контрольным мероприятием установлены многочисленные нарушения при осуществлении услуг ведения бухгалтерского учета ООО «Ваш эксперт».

4.6. С момента регистрации 14.09.2016 в Едином государственном реестре юридических лиц, финансово-хозяйственная деятельность Предприятия начата согласно представленным документам с середины июля 2017 года, или спустя 10 месяцев после регистрации.

Доходы предприятия от производственно-хозяйственной деятельности за **июль-август 2017 года** составили 1 367,43 тыс. руб., не покрывают все расходы Предприятия (2 720,67 тыс. руб.). Предприятием **не исполнены положения п. 3.1 Устава** в связи с осуществлением деятельности без получения прибыли.

Доходы основного вида деятельности по разработке 6-ти муниципальных программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности составляют 303,976 тыс. руб., или 22,2% в структуре всех доходов (1 367,43 тыс. руб.).

По состоянию на 01.09.2017 года в размере 100% оплачено 150,505 тыс. рублей за фактически выполненные Предприятием и переданные по актам проекты программ (Администрации г. Красноперекопска и Администрации Черноморского района), авансовые платежи (администрации Джанкойского района, городов Саки, Алушта, Джанкой) составляют 153,471 тыс. руб.

При отсутствии штатных специалистов, работы по разработке вышеуказанных программ, согласно пояснения Теодорова С.К., выполнялись лично директором (диплом специалиста электронно-вычислительной техники и диплом кандидата экономических наук) и сотрудником по договору по сбору данных Сомовой О.А. (диплом специалиста прикладной математики).

Отсутствие сформированного фактического штатного состава Предприятия привело к неисполнению взятых обязательств в установленные договорами сроки, что влечет за собой ответственность, предусмотренную договорами и действующим законодательством Российской Федерации.

Доходы от прочей деятельности (1 063,45 тыс. руб., или 77,8%), не предусмотренной п. 2.3 Устава, получены на основании договорных отношений по оказанию услуг хранения, выполнению работ по механообработке (в т.ч. с использованием станков и оборудования) и изготовлению изделий из резиновой крошки, покраски и сушки металлических изделий для спортивных площадок, путем привлечения физических лиц по гражданско-правовым договорам для выполнения вышеперечисленных работ.

4.7. Общая сумма расходов Предприятия за период январь-август 2017 года составила 2 720,67 тыс. руб., из которых:

А) Себестоимость - 1 192,67 тыс. руб., из них:

- Расходы на оплату по гражданско-правовым договорам и оплату страховых взносов по ним для осуществления производственной деятельности за июль-август 2017 года составили 1 037,664 тыс. руб. Выполнение работ оформлено актами. Выплаты денежного вознаграждения с удержанием в бюджет НДФЛ (13%) произведены в безналичном порядке на банковскую карту исполнителей.

Б) Управленческие расходы - 1 515,7 тыс. руб. (55,7%), из них на оказание ООО «Частное охранное агентство «Дубровник» охранных услуг по договору № 001-01 об от 12.12.2016 на основании актов выполненных работ за период январь-август 2017 года - 1 329,7 тыс. руб. (87,7%).

В результате фактической оплаты в размере 84,816 тыс. руб. по состоянию на 01.09.2017 образовалась кредиторская задолженность в размере 1 244,88 тыс. руб. Штрафные санкции за несвоевременное осуществление оплаты по договору не предусмотрены. Однако, в соответствии со статьями 394, 395 Гражданского кодекса РФ, в рамках ответственности за ненадлежащее выполнение обязательств, предусмотренных договором, расчетная сумма неустойки с учетом ставки рефинансирования ЦБ РФ может составлять 49,99 тыс. руб.

4.8. За период с сентября 2016 года по август 2017 года табелирование директора и его заместителя осуществлялось только за период июля-августа 2017 года. Заработная

плата начислена за этот период только заместителю директора Пилипенко Ю.М. (35,3 тыс. руб.).

В нарушение п.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ) при наличии табеля учета рабочего времени за июль-август 2017 года директору Теодорову С.К. заработная плата в сумме 139,565 тыс. руб. (из расчета оклада в 69,782 тыс. руб.) не начислена, не отражена в регистрах бухгалтерского учета Предприятия и не выплачена, что привело к занижению кредиторской задолженности по заработной плате и нарушению директором Предприятия Теодоровым С.К. ст. 142 Трудового кодекса РФ в части ответственности работодателя за нарушение сроков выплаты заработной платы и иных сумм, причитающихся работнику.

Кроме того, в нарушение ст. 91 Трудового кодекса РФ работодателем Теодоровым К.С. не выполнена обязанность ведения учета рабочего времени каждого работника. Так, при наличии заключенных трудовых договоров табеля учета рабочего времени на Теодорова К.С. (за период с 15.09.2016 по 30.06.2017) и Пелипенко Ю.М. (за период с 01.12.2016 по 30.06.2017) в ходе контрольного мероприятия не представлены (отсутствуют), что не позволяет подтвердить фактическое выполнение сотрудниками Предприятия своих трудовых обязанностей и начислить им заработную плату за указанный период.

4.9. По расчетам с кредиторами по состоянию на 01.09.2017 года числится кредиторская задолженность на общую сумму 1 451,505 тыс. руб. При этом, остаток средств на расчетном счете по состоянию на 01.09.2017 составил 36,27 тыс. руб., что свидетельствует о крайне низкой платежеспособности Предприятия и риске невыполнения Предприятием своих обязательств по обеспечению сохранности государственного имущества.

Общая сумма дебиторской задолженности на 01.09.2017 составила 568,889 тыс. руб., из которой сумма полученных авансов по заключенным договорам на оказание услуг - 188,663 тыс. руб., в том числе на разработку программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в сумме 153,47 тыс. руб. По расчетам с покупателями и заказчиками сумма дебиторской задолженности - 380,226 тыс. руб., из них по контракту № 16-2017/Ф от 25.07.2017 с ГУП РК «Крымские генерирующие системы», который на 25.09.2017 расторгнут - 305,226 тыс. руб.

В результате необеспечения контроля за соблюдением поставщиками и подрядчиками договорных условий в нарушение статей 309, 310 ГК РФ, непринятия мер по взысканию дебиторской задолженности, а также отсутствия внутреннего финансового контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, в нарушение ч. 1 ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ на момент завершения контрольного мероприятия Предприятием недополучены доходы в сумме 308,416 тыс. руб., из них неустойка из расчета ставки рефинансирования ЦБ РФ – 3,191 тыс. руб.

4.10. Имущество Предприятия образовано за счет имущества Республики Крым, изъятого у ГУП РК «Крымэнерго» (распоряжение №965-р) и ГУП РК «Крымгазсети» (распоряжение Совета министров Республики Крым от 25.04.2017 № 453-р «О закреплении имущества» (далее – распоряжение № 453-р)), путем передачи и закрепления на праве хозяйственного ведения за ГУП РК «Центр энергосбережения и энергоэффективности» на общую сумму 122 830,823 тыс. рублей.

На основании распоряжения № 453-р Предприятием от ГУП РК «Крымгазсети» 30.05.2017 получены шесть объектов «Оборудование котельной» общей балансовой стоимостью 2 865,7891 тыс. руб. (по состоянию на 01.05.2017) (предназначенные для отопления социальных объектов), из которых три объекта из шести переданы с нулевой балансовой стоимостью.

Распоряжением № 965-р не предусмотрена передача в аренду или закрепление иным способом земельного участка Предприятию, на котором располагаются передаваемые здания и сооружения. В связи с чем документы на использование земельного участка в ГУП

РК «Центр энергосбережения и энергоэффективности» отсутствуют. Предприятием не осуществлялись мероприятия по оформлению земельного участка в аренду.

Во исполнение распоряжения № 965-р Предприятию в период октября-ноября 2016 года **передано имущество** на основании 17 актов о приеме-передаче товарно-материальных ценностей от организации – сдатчика ГУП РК «Крымэнерго» организации – получателю ГУП РК «Центр энергосбережения и энергоэффективности» на общую сумму 22 317,96318 тыс. руб., из них недвижимое имущество (здания и сооружения) общей площадью 10 535,4 м² по 11 актам приема-передачи на общую сумму 16 420,14 тыс. руб., с учетом оценки (ранее проведенной ГУП РК «Крымэнерго») на сумму 120 082,481 тыс. руб.

Уставный фонд сформирован за счет недвижимого имущества в соответствии с распоряжением № 965-р на сумму 114 000,0 тыс. рублей.

Анализ вышеуказанных 17 актов приема-передачи, которым установлены многочисленные неточности и расхождения, показал, что акты не содержат полной достоверной информации о проведенной хозяйственной операции:

- отдельные позиции актов не предусмотрены к передаче распоряжением № 965-р;
- в актах не заполнены все графы, в том числе о датах фактического срока эксплуатации, сроках полезного использования, пробега автотранспорта, последнего капитального ремонта и даты ввода в эксплуатацию;
- в акте-приема товарно-материальных ценностей на общую сумму 4 803,8353 тыс. руб. отражены различные единицы измерения оборотных активов (запасов), которые просуммированы в итоговой строке: штуки, килограммы, метры;
- несоблюдение ведения унифицированной формы по учету основных средств № ОС-1б в части неотражения каждой единицы передаваемого объекта своей строчки с проставлением порядковых номеров для определения общего количества переданных объектов.

4.11. На момент завершения контрольного мероприятия в **Реестре имущества Республики Крым недвижимое имущество**, закрепленное на праве хозяйственного ведения за ГУП РК «Центр энергосбережения и энергоэффективности» не числится. Не обеспечено оформление и государственная регистрация вещных прав на объекты недвижимого имущества.

С момента передачи имущества ГУП РК «Центр энергосбережения и энергоэффективности» инвентаризация не проводилась. Документы, подтверждающие создание инвентаризационной комиссии, проведения инвентаризации, инвентарные карточки учета основных средств, инвентаризационные описи, акт о результатах инвентаризации и т.п., ГУП РК «Центр энергосбережения и энергоэффективности» проверке не представлены, отсутствуют.

4.12. **Анализ использования шести объектов «Оборудование котельной»** показал, что непосредственно ГУП РК «Центр энергосбережения и энергоэффективности» данные объекты не используются и предназначены для отопления социальных объектов.

На момент проведения контрольного мероприятия Предприятием не заключены договоры с теплоснабжающей организацией, которой ранее являлось ООО «Промвентиляция» на основании договоров аренды с ГУП РК «Крымгазсети» с целью с целью обеспечения тепловой энергией социальных объектов, срок действия которых истек 15.04.2017.

Отсутствие нормативных (распорядительных) документов администраций муниципальных образований о присвоении ООО «Промвентиляция» статуса единой теплоснабжающей организации, а также отсутствие договоров аренды (с целью обеспечения тепловой энергией социальных объектов) на шесть объектов «Оборудование котельной» (модульные котельные), являющихся собственностью Республики Крым, между балансодержателем ГУП РК «Центр энергосбережения и энергоэффективности» и ООО «Промвентиляция», а также актов и паспортов готовности объектов к отопительному сезону, свидетельствует о неисполнении:

- администрациями муниципальных образований Республики Крым в части действующего законодательства и нормативных правовых документов Российской Федерации в области теплоснабжения (Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении», Правил организации теплоснабжения в Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства РФ от 08.08.2012 № 808 с изменениями и дополнениями);

- ГУП РК «Центр энергосбережения и энергоэффективности» в части необеспечения подготовки к отопительному сезону 2017-2018 гг. и отсутствия договоров аренды с теплоснабжающей организацией (ч. 1 ст.28.1 Федерального закона № 190-ФЗ, МДС 41-6.2000, утвержденные приказом Госстроя России от 06.09.2000 №203, и Правил оценки готовности к отопительному периоду, утвержденным приказом Министерства энергетики РФ от 12.03.2013).

4.13. Учитывая работу отдельных станков и оборудования, ГУП РК «Центр энергосбережения и энергоэффективности» **осуществлялось потребление электрической энергии в отсутствие заключенного в установленном порядке договора**, обеспечивающего продажу электрической энергии (мощности) на розничных рынках

4.14. Директором ГУП РК «Центр энергосбережения и энергоэффективности» Теодоровым С.К.

1) Нарушены требования пункта 2 ст. 21 Федерального закона № 161-ФЗ, т.к. Теодоров С.К. одновременно являлся:

- участником Благотворительного фонда «НАСЛЕДИЕ»;
- директором еще двух организаций: Некоммерческого партнерства «Объединение промышленных экспертов» и Некоммерческое партнерство Саморегулируемая организация «Объединение инженеров энергетиков»;

2) Неэффективное управление объектами государственной собственности на протяжении календарного года, приведшее к убыточной, неприбыльной деятельности Предприятия, свидетельствует о неисполнении директором Теодоровым С.К. п. 1 ст. 25 Федерального закона № 161-ФЗ относительно осуществления своих прав и исполнения обязанностей в интересах унитарного предприятия добросовестно и разумно.

Таким образом, отсутствие деятельности на протяжении 10 месяцев, низкий уровень доходности и убыточность деятельности, низкий уровень платежеспособности (наличие кредиторской задолженности более 1 млн. рублей), отсутствие действенного контроля со стороны собственника имущества и неиспользование Предприятием имущества Республики Крым, переданного ему в хозяйственное ведение, для достижения цели и осуществления предмета и видов деятельности, определенных распоряжением № 965-р и Уставом, свидетельствует о неэффективной деятельности Предприятия в целом и, соответственно, о неэффективном использовании основных средств и производственных ресурсов. Предприятие не является рентабельным.

Отчет о результатах контрольного мероприятия: «Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Республики Крым и переданным в хозяйственное ведение Государственному унитарному предприятию Республики Крым «Центр энергосбережения и энергоэффективности» с оценкой эффективности использования средств от управления и распоряжения этим имуществом» утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 24.11.2017 № 65-1/17.

Министерству топлива и энергетики Республики Крым направлено представление от 04.12.2017 № 23.

ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ МЕРОПРИЯТИЯ

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ использования межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Крым на обеспечение одноразовым бесплатным питанием (завтрак) учащихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в муниципальных образованиях Республики Крым»

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено совместно с контрольно-счетными органами муниципальных образований Республики Крым.

Объекты мероприятия: муниципальные общеобразовательные организации Республики Крым; управления (отделы) образования муниципальных образований Республики Крым.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия Счетной палатой Республики Крым даны рекомендации Министерству образования, науки и молодежи Республики Крым; управлениям (отделам) образования городских округов и районов Республики Крым; муниципальным общеобразовательным учреждениям Республики Крым по усилению контроля за эффективным и целевым использованием бюджетных средств, по соблюдению действующих норм законодательства и совершенствованию нормативно-правовой базы в сфере организации питания в общеобразовательных учреждениях.

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ деятельности федеральных органов исполнительной власти по развитию и поддержке малого и среднего предпринимательства»

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в соответствии с обращением Счетной палаты Российской Федерации.

Объекты мероприятия:

- Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Крым;
- Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Республике Крым;
- Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Республике Крым и его аппарат;
- Министерство финансов Республики Крым;
- Министерство экономического развития Республики Крым;
- Министерство сельского хозяйства Республики Крым;
- Министерство труда и социальной защиты Республики Крым;
- ГКУ Республики Крым «Центр занятости населения»;
- ГУП «Крымский гарантийный фонд поддержки предпринимательства»;
- НО «Фонд микрофинансирования предпринимательства Республики Крым»;
- НО «Крымский государственный фонд поддержки предпринимательства».

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия разработаны предложения, а именно:

1. Внести изменения в Закон Республики Крым № 19-ЗРК от 06.06.2014 «О патентной системе налогообложения», предусмотрев дифференциацию территории Республики Крым в целях установления размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам деятельности.

2. С целью устранения ограничений для участников СЭЗ, внести изменения в часть 2 статьи 12 Федерального Закона от 29.11.2014 № 377-ФЗ «О развитии Крымского федерального округа и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя», в частности, не распространять действие части 2 статьи 12 указанного Федерального закона на участников свободной экономической зоны, осуществляющих деятельность в сфере добычи и использования подземных вод.

3. С целью снижения рискообразующих факторов для предпринимателей по внедрению ЕГАИС в Крыму, необходимо введение тестового режима, который позволит поэтапно интегрироваться в указанную автоматизированную систему.

Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия направлено в Счетную палату Российской Федерации.

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ законности и эффективности расходования средств бюджета Республики Крым, выделенных на финансовое обеспечение деятельности ГУП РК «Крымская железная дорога» в 2015 году»

Государственное унитарное предприятие Республики Крым «Крымская железная дорога» находится в ведении Министерства транспорта Республики Крым.

Для регулирования механизма закупок товаров, работ, услуг ГУП РК «Крымская железная дорога» (далее – ГУП РК «КЖД») применяет Федеральный закон № 223-ФЗ.

Выборочный анализ закупок показал, что договора на поставку товаров, работ, услуг заключаются ГУП РК «КЖД» по своему собственному усмотрению, без обоснованных конкурентных процедур, что приводит к отсутствию экономии бюджетных средств, а также снижает информационную открытость расходов и препятствует развитию конкуренции.

Действующая система проведения закупок ГУП РК «КЖД» позволяет проводить отклонения заявок участников, предлагающих лучшие условия поставки товаров (работ, услуг) по формальным признакам, что приводит к заключению договоров на условиях худших от оптимально возможных. При этом, значительную роль играет субъективный подход в оценке предложений участников, позволяющий определить такие формальные признаки, не влияющие на существенные условия договора.

Для реализации мер, направленных на сокращение издержек и обеспечения эффективного расходования денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг, закупочной комиссии необходимо предоставить полномочия по устранению формальных неточностей в заявках участников, предложения которых полностью отвечают техническому заданию заказчика.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия рекомендовано с целью достижения оптимальных результатов закупок и обеспечения наибольшего уровня конкуренции, из закупочной документации заказчика исключить необоснованные требования, позволяющие провести отклонение заявки по формальным признакам.

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия было направлено в адрес прокуратуры Республики Крым.

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия по вопросу состояния, наличия, оформления (переоформления) правоустанавливающих документов на здания, сооружения и земельные участки, являющиеся собственностью Республики Крым, с оценкой эффективности управления, использования и сохранности недвижимого имущества

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- Министерство имущественных и земельных отношений Республики Крым (далее – Минимущества Крыма);
- Государственное автономное учреждение «Распорядительная дирекция имущества Республики Крым»;
- Государственное унитарное предприятие Республики Крым «Научно-исследовательский и проектный институт землеустройства, кадастра и оценки недвижимого имущества»;
- Главные распорядители средств бюджета Республики Крым;
- Муниципальные образования Республики Крым.

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия установлен ряд проблем, недостатков и нарушений, связанных с управлением, использованием и сохранностью недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности Республики Крым.

В связи с переходом на законодательство Российской Федерации в системе управления государственной собственностью Республики Крым происходят существенные изменения.

В соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации в части учета имущества, находящегося в государственной собственности, в Республике Крым приняты нормативные правовые документы, которыми, начиная с мая 2014 года, регламентировано ведение Реестра имущества, находящегося в собственности Республики Крым (далее – Реестр имущества).

Всего, по состоянию на 01.01.2016, в Реестре имущества зарегистрировано 5520 объектов недвижимого имущества, сведения о которых внесены в государственный кадастр недвижимости, что составляет только 31,9% от общего количества объектов, зарегистрированных в Реестре имущества (17 279 объектов).

По состоянию на 01.01.2016 в ЕГРП зарегистрировано 422 объекта недвижимого имущества по данным Минимущества Крыма, а по данным Государственного комитета по государственной регистрации и кадастру Республики Крым (далее – Госкомрегистр) – 2 989 объектов. Указанное расхождение свидетельствует об отсутствии межведомственного взаимодействия между Минимуществом Крыма и Госкомрегистром в отношении предоставления актуальной информации о зарегистрированных правах на объекты недвижимого имущества.

Вместе с тем, поручением Главы Республики Крым от 09.12.2015 № 01-62/354 был установлен срок завершения мероприятий по регистрации вещных прав до 1 марта 2016 года.

В свою очередь, несвоевременное оформление права собственности влечет за собой не поступление в бюджет Республики Крым в полном объеме, предусмотренных неналоговых поступлений доходов от использования имущества, может способствовать неэффективному использованию имущества Республики Крым и его утрате.

Следует отметить, что в Республике Крым существует проблема, связанная с отсутствием в большинстве случаев правоустанавливающих документов, технической документации на имущество, ранее принадлежащее государству Украина, что затягивает во времени процесс постановки на учет, управление и распоряжение таким имуществом.

Прогнозные планы (программы) приватизации имущества, находящегося в государственной собственности Республики Крым, в 2014 и 2015 годах составлены и утверждены. Однако приватизация объектов не проводилась. Одной из причин, по которой объекты не были приватизированы, является длительность процедуры согласования схем размещения земельных участков государственными органами исполнительной власти и органами местного самоуправления, а также отбора кадастровых инженеров.

В Республике Крым в сфере земельных и имущественных отношений действует ряд стратегических и программных документов, которые включают в себя комплекс мероприятий, необходимых для постановки на кадастровый учет имущества, находящегося

в собственности Республики Крым, а также регистрации права собственности Республики Крым на государственное имущество.

Результаты проведенного анализа реализации Государственной программы «Управление государственным имуществом Республики Крым на 2015-2017 годы», утвержденной постановлением Совета министров Республики Крым от 30.12.2014 № 646 (далее – Госпрограмма), свидетельствуют о низком уровне выполнения утвержденных мероприятий в 2015 году.

На реализацию мероприятий Госпрограммы в 2015 году из бюджета Республики Крым выделено финансирование в общей сумме 82,2 млн руб., что составляет 65,9% от запланированной суммы и 87,2 % от утвержденной.

Вместе с тем, в течение 2015 года финансирование мероприятий Госпрограммы осуществлялось неритмично.

Проведенный анализ состояния финансирования и уровня выполнения мероприятий показал, что реализация Госпрограммы в 2015 году была недостаточно результативной.

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности закупочной деятельности отдельными видами юридических лиц на территории Республики Крым»

Основания проведения: статья 13 Закона Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым», пункт 2.17 раздела 2 Плана работы Счетной палаты Республики Крым на 2016 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 24.12.2015 № 44-4/5, распоряжение председателя Счетной палаты Республики Крым от 15.08.2016 №2 44-р.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Организация и осуществление закупочной деятельности отдельными видами юридических лиц, собственником имущества которых выступает Республика Крым, в лице уполномоченных исполнительных органов государственной власти Республики Крым.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

1. анализ локальных нормативных актов объектов экспертно-аналитического мероприятия в сфере закупок товаров, работ, услуг;
2. анализ эффективности закупочной деятельности объектов экспертно-аналитического мероприятия, в том числе выявление нарушений в процессе осуществления закупок товаров, работ, услуг;
3. представление предложений и рекомендаций:
 - по усовершенствованию закупочной деятельности объектов экспертно-аналитического мероприятия;
 - по урегулированию закупочной деятельности автономных некоммерческих организаций Республики Крым;
 - по недопущению объектами экспертно-аналитического мероприятия (государственными унитарными предприятиями Республики Крым) нарушений при осуществлении закупочной деятельности в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» (в редакции Федерального закона от 03.07.2016 г. № 321-ФЗ на момент проведения мероприятия).

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- Государственное унитарное предприятие Республики Крым «Крымхлеб»;
- Государственное унитарное предприятие Республики Крым «Крымские морские порты»;
- Государственное унитарное предприятие Республики Крым «КРЫМЖЕЛЕЗОБЕТОН»;

- Автономная некоммерческая организация Республики Крым «ЖКХ Контроль Республики Крым».

Исследуемый период: 2015 год и 9 месяцев 2016 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: 4 квартал 2016 года- 1 квартал 2017 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

В исследуемый период объекты мероприятия осуществляли закупку товаров, работ, услуг согласно требованиям Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Закон № 223-ФЗ), а также принятыми и утвержденными в соответствии с ним правовыми актами, регламентирующими правила закупки (далее - Положение о закупке).

По итогам анализа представленных объектами мероприятия Положений о закупках на предмет их соответствия требованиям Закона № 223-ФЗ и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, регламентирующим закупочную деятельность, в том числе Гражданскому кодексу Российской Федерации, Федеральному закону от 26.07.2006г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции», нарушений не установлено.

При этом выявлен ряд недостатков, повлекших неэффективное использование средств предприятий и обнаруживших признаки отсутствия добросовестной конкуренции, а именно:

1. В результате проведенного анализа установлено, что преимущественно осуществление закупок проводилось неконкурентным способом - закупка у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), простая закупка и т.д. (55 - 100% от общего количества проводимых закупок).

2. Нерациональный подход к формированию начальной максимальной цены договора, в том числе недостаточное изучение конъюнктуры рынка, а в некоторых случаях отсутствие соответствующих расчетов.

3. Многочисленное внесение изменений в планы закупок, свидетельствующее о формальном подходе при планировании закупочной деятельности.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия даны рекомендации:

I. Главным распорядителям средств бюджета Республики Крым, в сферу управления которых входят объекты контроля:

- обеспечить контроль качества принимаемых предприятиями положений о закупке, а также контроль за эффективностью их реализации;

- в рамках осуществления ведомственного контроля проводить оценку эффективности закупочной деятельности предприятий в целях повышения их социально-экономической эффективности, экономии расходов от снижения цен в ходе проведения конкурентных процедур, обеспечения поставок необходимых товаров, работ и услуг надлежащего качества и в установленные сроки.

- своевременно и в соответствии с действующим законодательством принимать решения по согласованию крупных сделок, совершаемых предприятиями, при наличии хотя бы одного (любого) из критериев крупности, установленных статьей 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее - Закон № 161-ФЗ).

Объектам контроля:

- в целях обеспечения принципа информационной открытости, повышения эффективности и рациональности закупочной деятельности, максимального процента экономии, исключения фактов ограничения добросовестной конкуренции увеличить количество закупок, проводимых конкурентными способами, в том числе осуществлять закупки в электронной форме;

- в целях экономически обоснованного формирования начальной (максимальной) цены договора (цены лота) необходимо детально изучать конъюнктуру рынка закупаемых товаров, работ, услуг;

- в целях недопущения принятия решений, противоречащих законодательству, а также совершения ничтожных сделок, унитарным предприятиям в обязательном порядке необходимо согласовывать с собственником имущества заключение крупных сделок при наличии хотя бы одного (любого) из критериев крупности, установленных статьей 23 Закона № 161-ФЗ.

- обеспечить соблюдение действующего законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг.

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Экспертно-аналитическая оценка планирования, исполнения и прогнозирования собственных поступлений в доходную часть бюджета Республики Крым в 2016 году. Анализ осуществления бюджетных полномочий главными администраторами налоговых и неналоговых доходов бюджета Республики Крым»

Объектами экспертно-аналитического мероприятия являлись:

Управление Федеральной налоговой службы по Республике Крым;

- Главные администраторы доходов бюджета Республики Крым, перечень которых определен Законом Республики Крым от 29.12.2015 № 192-ЗРК/2015 «О бюджете Республики Крым на 2016 год».

Предмет экспертно-аналитического мероприятия – формирование доходов бюджета Республики Крым в части налоговых и неналоговых поступлений.

Цели экспертно-аналитического мероприятия:

Установить обоснованность и оценить полноту формирования бюджета Республики Крым в части налоговых и неналоговых доходов.

- Проанализировать исполнение бюджетных полномочий главными администраторами и администраторами доходов бюджета Республики Крым.

- Определить факторы, сдерживающие наполняемость бюджета Республики Крым.

- Подготовить предложения, направленные на увеличение налоговых и неналоговых доходов в бюджет Республики Крым.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 24 октября 2016 года по 28 декабря 2016 года.

Проверяемый период: с 01 января по 30 сентября 2016 года.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия проанализировано формирование доходов бюджета Республики Крым в части налоговых и неналоговых поступлений, исполнение бюджетных полномочий администраторами налоговых и неналоговых доходов бюджета Республики Крым; определены факторы, сдерживающие наполняемость бюджета Республики Крым; проверено соблюдение норм Бюджетного кодекса Российской Федерации, иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Крым на этапе прогнозирования, планирования и исполнения бюджета Республики Крым.

По результатам рассмотрения материалов указанного экспертно-аналитического мероприятия Коллегией Счетной палаты Республики Крым принято решение направить информацию в адрес УФНС России по Республике Крым.

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Оценка эффективности предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ в Республике Крым»

Основание: план работы Счетной палаты Республики Крым

Объекты мероприятия:

Управление Федеральной налоговой службы по Республике Крым (по запросу);

Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Республике Крым (по запросу);

Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Крым (по запросу);

Министерство финансов Республики Крым (по запросу);

Министерство экономического развития Республики Крым (по запросу);

Министерство курортов и туризма Республики Крым (по запросу);

Министерство сельского хозяйства Республики Крым (по запросу);

Государственный комитет по охране культурного наследия Республики Крым (по запросу).

Предмет мероприятия: деятельность исполнительных органов государственной власти Республики Крым по проведению оценки эффективности предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ в Республике Крым и принятию решений по сохранению, изменению или отмене низкоэффективных или неэффективных налоговых льгот с целью оптимизации действующих льгот по налогообложению в Республике Крым.

Цели мероприятия:

1. Анализ налогового законодательства Российской Федерации в части реформирования налоговых льгот и преференций.

2. Анализ основных направлений налоговой политики Республики Крым в 2015-2016 годах.

3. Анализ налоговых льгот, установленных законодательством Республики Крым о региональных налогах.

4. Анализ результатов оценки эффективности предоставленных налоговых льгот в Республике Крым за 2015 год.

5. Анализ функционирования свободной экономической зоны на территории Республики Крым.

Исследуемый период: 2015 год – 9 месяцев 2016 года.

Сроки проведения: с 08.11.2016 года по 23.01.2017 года

В ходе настоящего экспертно-аналитического мероприятия было установлено, что исполнительные органы государственной власти Республики Крым, уполномоченные на проведение оценки эффективности предоставленных налоговых льгот в Республике Крым (далее – уполномоченные органы) не располагают исчерпывающими и достоверными сведениями о составе налогоплательщиков, относящихся к категории льготополучателей, а также достоверными данными для расчета оценки эффективности предоставленных налоговых льгот по их видам и категориям налогоплательщиков.

Оценка эффективности предоставленных в 2015 году налоговых льгот уполномоченными органами проведена некачественно и не в полном объеме.

Данные сводного аналитического отчета об эффективности налоговых льгот, установленных законодательством Республики Крым, за 2015 год, сформированного Министерством финансов Республики Крым на основании информационных сообщений уполномоченных органов, не имеют обоснованного и достоверного подтверждения, в связи с чем могут привести к формированию ошибочных выводов об их эффективности и принятию несоответствующих управленческих решений органами власти Республики Крым.

Оценивая полноту и результативность проведения уполномоченными органами оценки эффективности предоставленных налоговых льгот в Республике Крым можно сделать вывод о нескоординированной работе уполномоченных органов.

На региональном уровне отсутствует законодательно установленный механизм информационного взаимодействия уполномоченных органов с УФНС по Республике Крым, обеспечивающий своевременное получение ими сведений, необходимых для мониторинга налоговых льгот в разрезе категорий налогоплательщиков.

Также, обращено внимание на отсутствие прозрачности результатов ежегодной оценки эффективности предоставления налоговых льгот в Республике Крым, что обусловлено отсутствием законодательно установленной нормы об их обязательной публикации в средствах массовой информации.

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ финансово-хозяйственной деятельности Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крым - Фармация» и оценка эффективности его управления и распоряжения государственным имуществом Республики Крым»

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крым - Фармация» (далее - ГУП РК «Фармация», предприятие);
- Министерство здравоохранения Республики Крым;
- Государственный комитет по ценам и тарифам Республики Крым.

Предмет контрольного мероприятия:

- анализ финансово-хозяйственной деятельности Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крым - Фармация»;
- оценка эффективности управления и распоряжения государственным имуществом, закрепленным за Государственным унитарным предприятием Республики Крым «Крым - Фармация».

Цели контрольного мероприятия:

- Проанализировать результаты финансово-хозяйственной деятельности Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крым – Фармация».
- Оценить эффективность управления и использования государственного имущества Республики Крым, закрепленного за Государственным унитарным предприятием Республики Крым «Крым – Фармация» на соответствующем вещном праве.
- Оценить исполнение Министерством здравоохранения Республики Крым полномочий в части управления ГУП РК «Фармация» и использования государственного имущества Республики Крым.

Проанализировать деятельность Министерства здравоохранения Республики Крым по организации лекарственного обеспечения льготных категорий граждан на территории Республики Крым.

Оценить в Государственном комитете по ценам и тарифам Республики Крым реализацию постановлений Совета министров Республики Крым по государственному регулированию цен (тарифов) в части согласования стоимости услуг, осуществляемых ГУП РК «Крым-Фармация», по приемке, входному контролю, хранению, учету, перевозке и отпуску лекарственных препаратов.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 27.12.2016 по 03.02.2017.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2015 по 25.12.2016.

Общая сумма проверенных средств – 5 802 555,5 тыс. рублей.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено: инвентаризация имущества в ГУП «Крым - Фармация» не проводилась, техническая документация на недвижимое имущество, государственная регистрация права собственности Республики Крым на недвижимое имущество не оформлена; государственная регистрация права хозяйственного ведения на недвижимое имущество не оформлена, не проведена оценка имущества, что привело к нарушению требований действующих нормативно-законодательных актов Российской Федерации.

По бухгалтерскому учету ГУП «Крым - Фармация» земельные участки, отведенные под использование недвижимого имущества, не числятся, на кадастровый учет объекты недвижимого имущества не поставлены, что негативно влияет на оценку эффективности

управления государственным имуществом. Установлены нарушения ведения бухгалтерского учета в части оформления в учете объектов основных средств, необоснованное увеличение стоимости основных фондов, излишнее начисление амортизационных отчислений, излишнее начисление налога на имущество.

Проверкой соблюдения сохранности лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения, в том числе переданных ГУП РК «Крым-Фармация» на хранение и отпуск, установлено:

Проведенной в ноябре-декабре 2016 года ГУП РК «Крым-Фармация» инвентаризацией лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения установлена недостача лекарственных препаратов на общую сумму 2 470,2 тыс. руб., в том числе недостача лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения на сумму 1 736,0 тыс.руб., закупленных Министерством здравоохранения Республики Крым, ГКУ «Крымздрав», приобретенных за счет средств федерального бюджета и переданных ГУП РК «Крым-Фармация» на хранение и отпуск. По результатам инвентаризации, директором ГУП РК «Крым-Фармация» принято управленческое решение, обязывающие недостачи списать, излишки поставить на учет; чем нарушены требования ст. 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, п. 2.15, 5.1 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, условий государственных контрактов, заключенных ГУП РК «Крым-Фармация».

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крым – Фармация» установлено, что план финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год и отчет о выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности Государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крым – Фармация» установленной формы, утвержденные органом управления отсутствуют, План финансово-хозяйственной деятельности предприятия на 2016 год утвержден министром здравоохранения Республики Крым сроком на полгода позже, что является нарушением норм действующего законодательства Российской Федерации. Расчеты в разрезе всех показателей плана финансово-хозяйственной деятельности ГУП РК «Крым – Фармация» на 2016 год отсутствуют.

Доля доходов, полученных из федерального и республиканского бюджетов на приобретение лекарственных препаратов, на возмещение лекарственных препаратов и за услуги по хранению и доставке лекарственных препаратов для льготной категории граждан в общем объеме доходов от реализации товаров, составила: в 2015 году - 76,3 %; в 2016 году (за 11 месяцев) - 62,5 %, от розничной реализации лекарственных и медицинских препаратов в аптеках региона в рамках коммерческой деятельности предприятия 25,8%; от оптовой реализации лекарственных и медицинских препаратов в рамках коммерческой деятельности предприятия – 11,6%.

ГУП РК «Крым – Фармация» в 2015 году осуществляло хранение и поставку лекарственных препаратов по заключенным договорам оптовым покупателям со склада, при отсутствии лицензии на осуществление фармацевтической деятельности по оптовой торговле и хранению лекарственных средств для медицинского применения, в результате чего незаконно получено доходов 96,2 тыс. рублей.

Указанные факты неэффективного управления имуществом, ведения финансово-хозяйственной деятельности негативно отразились на финансово – производственных результатах ГУП «Крым - Фармация», привели к увеличению убытков предприятия, в дальнейшей перспективе к банкротству.

В ГУП РК «Крым-Фармация» сводная потребности лекарственных препаратов для осуществления закупок для нужд Предприятия с целью их реализации в розничной аптечной сети отсутствует, что приводит к закупке лекарственных препаратов в количестве, превышающем реальную потребность и наличию невостребованных остатков лекарственных препаратов на складе.

Проведенным сопоставлением цен поставок по отдельным жизненно необходимым важным лекарственным препаратам (далее – ЖНВЛП) для обеспечения льготных категорий граждан, приобретенным ГУП РК «Крым-Фармация» в 2015 и 2016 годах, с зарегистрированными ценами производителя, с предельными оптовыми ценами и предельными розничными ценами, указанными в Государственном реестре цен на ЖНВЛП (ЖНВЛС) для Республики Крым, установлено, что цены в заключенных ГУП РК «Крым-Фармация» с поставщиками договорах поставок по отдельным ЖНВЛП превышают предельные оптовые и розничные цены, зарегистрированные в Государственном реестре цен на ЖНВЛП (ЖНВЛС) для Республики Крым, а также к завышению стоимости лекарственных препаратов, приобретаемых в рамках реализации программы по обеспечению льготными лекарственными препаратами за счет средств федерального бюджета и бюджета Республики Крым.

Остаток невостребованных лекарственных препаратов, числящихся в ГУП РК «Крым-Фармация» на 01.01.2016 составил 1 475 092,2 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2017 - 1 480 955,8 тыс. рублей.

В связи с тем, что ГУП РК «Крым-Фармация» в нарушение ч. 2 ст. 779 Гражданского Кодекса Российской Федерации от 26.01.1996 № 14-ФЗ, обязательств по государственным контрактам не выполнила услугу по входному контролю товара (лекарственных препаратов), из состоящих на учете остатков закупленных, принятых на хранение и отпуск препаратов, по состоянию на 01.01.2017 числятся в данном предприятии с истекшими и исходящими сроками годности на общую сумму 270 059,0 тыс. рублей.

Проверкой установлены расхождения по остаткам лекарственных препаратов для федеральных льготополучателей по состоянию на 01.01.2017 между данными бухгалтерского учета ГУП РК «Крым - Фармация» и фактическим наличием медицинских препаратов, подтвержденных данными отдела льготного лекарственного обеспечения, на который возложены контроль за остатками в пунктах отпуска и на складе, аптечных пунктах предприятия на общую сумму 63 636,5 тыс. рублей.

ГУП РК «Крым-Фармация» в 2016 году, без согласования с Министерством здравоохранения Республики Крым, были заключены договоры с поставщиками на поставку лекарственных препаратов в общей сумме 13 416 984,0 тыс. рублей, в том числе со сроком на пять лет в сумме 13 359 387, 4 тыс. рублей.

Проверкой исполнения ГУП РК «Крым - Фармация» государственных контрактов установлены случаи отсутствия акта приема-передачи лекарственных препаратов от Министерства здравоохранения Республики Крым в ГУП РК «Крым-Фармация» на хранение и отпуск препаратов; условиями государственных контрактов хранение и отпуск препаратов, а также сверка их фактического наличия не предусмотрена.

На момент проведения проверки Счетной палаты «Регистр региональных льготополучателей, проживающих в Республике Крым» не создан, что значительно влияет на формирование потребности в лекарственных препаратах в разрезе нозологий и формированию реальной заявки на их приобретение; отсутствовал сводный учет товара по данным складского и бухгалтерского учета в целом по юридическому лицу ГУП РК «Крым-Фармация».

Невыполнение Министерством здравоохранения Республики Крым в полном объеме функций и обязанностей собственника государственного имущества Республики Крым и учредителя ГУП РК «Крым – Фармация» привело к неэффективному управлению государственным имуществом Республики Крым, потерям доходов республиканского бюджета и ГУП РК «Крым Фармация», неэффективному управлению средствами федерального бюджета, принятию экономически необоснованных и нерациональных управленческих решений, к нецелевому использованию бюджетных средств, а также создает высокий риск банкротства ГУП РК «Крым – Фармация».

Заявки от медицинских организаций, находящихся в ведении Министерства здравоохранения Республики Крым, и утвержденные сводные заявки для осуществления

закупки лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения, предназначенных для отпуска отдельным категориям граждан Республики Крым, на 2015 год к проверке не представлены по причине их отсутствия в Министерстве.

Результаты проверки свидетельствуют о необходимости совершенствования организации льготного лекарственного обеспечения, повышения уровня планирования, управления расходами и распределения лекарственных препаратов, а также усиления контроля за порядком формирования и предоставления заявок медицинскими организациями и достоверным определением потребности.

Отчет по результатам экспертного мероприятия передан в Прокуратуру Республики Крым для принятия мер соответствующего реагирования.

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия

«Анализ расходования бюджетных средств, направленных на ремонт улично-дорожной сети и освещения, подпорных стенок и ограждений по улицам Ленина, Басенко, Гаспринского, обустройство парковок и установку элементов благоустройства в исторической части города Бахчисарая Республики Крым и муниципальных зданий по адресу: г. Бахчисарай, ул. Ленина, 34, ул. Ленина, 49, ул. Ленина, 47, ул. Ленина, 53, ул. Ленина, 104, в части кровли и фасадов»

Основание для проведения мероприятия: поручение Главы Республики Крым от 11.01.2017 № 1/01-32/38, распоряжение Председателя Счетной палаты Республики Крым от 12.01.2017 № 3-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Предмет мероприятия: распоряжение средствами бюджета Республики Крым, выделенных согласно постановлению Совета министров Республики Крым от 22.07.2016 № 346 «О расходах в 2016 году субсидий бюджетам муниципальных образований Республики Крым на модернизацию и развитие инженерной и дорожно-транспортной инфраструктуры, благоустройство городских парков, скверов, мест общего пользования, воссоздание и сохранение исторического культурного облика в рамках реализации непрограммных мероприятий» городскому поселению Бахчисарай Бахчисарайского района Республики Крым».

Объект (объекты) мероприятия:

Министерство транспорта Республики Крым (далее – Министерство);

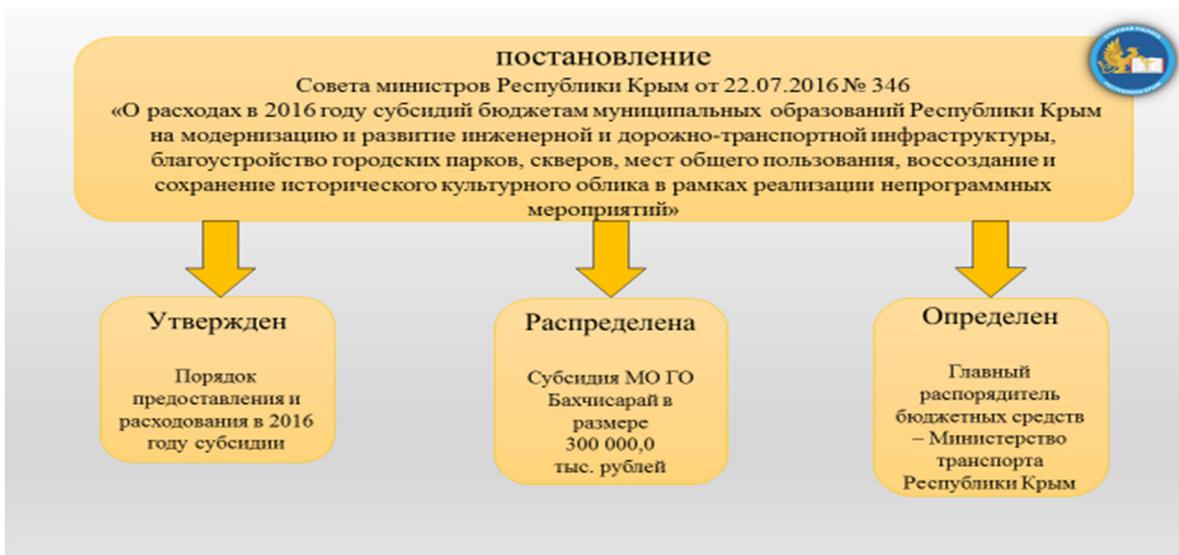
Администрация города Бахчисарая Республики Крым (далее – Администрация).

Цель (цели) мероприятия: соблюдение органами государственной власти Республики Крым и Администрацией города Бахчисарая Республики Крым бюджетного законодательства Российской Федерации и Республики Крым при расходовании бюджетных средств, направленных на ремонт улично-дорожной сети и освещения, подпорных стенок и ограждений по улицам Ленина, Басенко, Гаспринского, обустройство парковок и установку элементов благоустройства в исторической части города Бахчисарая Республики Крым и муниципальных зданий по адресу: г. Бахчисарай, ул. Ленина, 34, ул. Ленина, 49, ул. Ленина, 47, ул. Ленина, 53, ул. Ленина, 104, в части кровли и фасадов.

Проверяемый период: с 07.09.2016 по 31.12.2016.

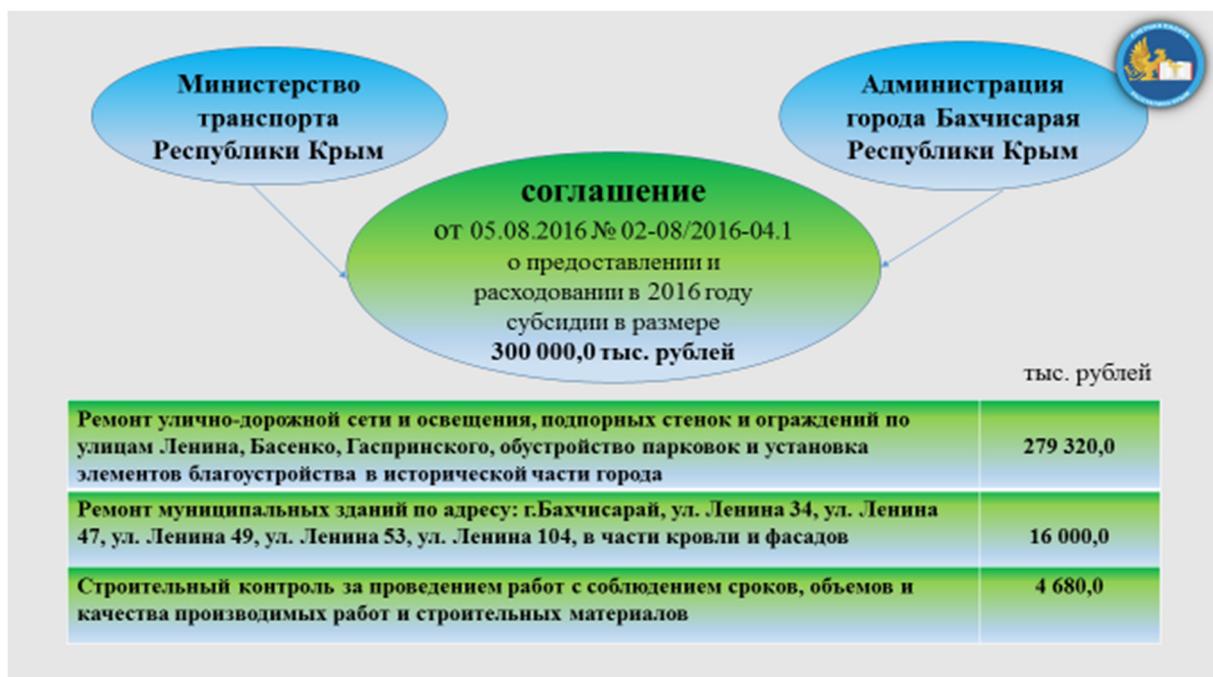
В ходе контрольного мероприятия проверено расходование бюджетных средств в сумме 300 000,0 тыс. рублей.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.



В рамках экспертно-аналитического мероприятия проведено контрольное мероприятие в Администрации города Бахчисарая Республики Крым.

Министерство заключило соглашение от 05.08.2016 № 02-08/2016-04.1 с Администрацией города Бахчисарая Республики Крым о предоставлении и расходовании в 2016 году субсидий бюджетам муниципальных образований Республики Крым на модернизацию и развитие инженерной и дорожно-транспортной инфраструктуры, благоустройство городских парков, скверов, мест общего пользования, воссоздание и сохранение исторического культурного облика в рамках реализации непрограммных мероприятий (далее – Соглашение).



Согласно Соглашению, целевым показателем результативности использования Субсидии является протяженность завершенных в 2016 году ремонтных участков автомобильных дорог общего пользования в размере 4,2 км.

В нарушение п.2.2.16 Соглашения Администрация предоставляла заявки Министерству на перечисление средств субсидии с нарушением графика потребности в перечислении субсидии бюджетам муниципальных образований в Республике Крым на осуществление полномочий в сфере дорожной деятельности, утвержденного Соглашением.

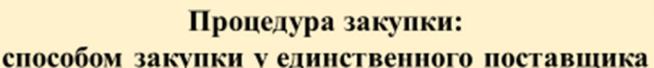
В нарушение п.22 Порядка предоставления, расходования в 2016 году субсидий бюджетам муниципальных образований Республики Крым на модернизацию и развитие инженерной и дорожно-транспортной инфраструктуры, благоустройство городских парков, скверов, мест общего пользования, воссоздание и сохранение исторического культурного облика в рамках реализации непрограммных мероприятий, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 22.07.2016 № 346, п.2.2.15 Соглашения Министерство профинансировало 27.12.2016 и 29.12.2016 Администрацию на общую сумму 130 008,4 тыс. рублей после 15.12.2016.

В соответствии с п.1 Порядка осуществления заказчиками выбора единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по закупке товаров, работ, услуг, связанных с осуществлением, государственных закупок для обеспечения нужд Республики Крым в 2016 году, утвержденного распоряжением Главы Республики Крым от 29.06.2016 № 331-рп определены подрядчики (исполнители) по выполнению ремонтных работ по благоустройству в исторической части города Бахчисарая и строительно-монтажных работ по ремонту муниципальных зданий в части кровли и фасадов, с которыми Администрация заключила контракты:

1. Для выполнения мероприятий по строительно-монтажным работам по ремонту муниципальных зданий по ул. Ленина, 34, ул. Ленина, 47, ул. Ленина, 49, ул. Ленина, 53, ул. Ленина, 104, в части кровли и фасадов заключен **муниципальный контракт на выполнение подрядных работ от 07.09.2016 № 32 с ООО «ЮГСПЕЦМОНТАЖ».**

2. Для выполнения мероприятий по ремонтным работам улично-дорожной сети и освещения, подпорных стенок и ограждений по улицам Ленина, Басенко, Гаспринского, обустройству парковок и установке элементов благоустройства в исторической части г. Бахчисарая заключен **муниципальный контракт на выполнение подрядных работ от 07.09.2016 № 33 с ООО «Дорожно-транспортная строительная компания».**

3. Строительный контроль за проведением работ с соблюдением сроков, объемов и качества производимых работ и строительных материалов по ремонту улично-дорожной сети и освещения, подпорных стенок и ограждений по улицам Ленина, Басенко, Гаспринского, обустройству парковок и установке элементов благоустройства в исторической части г. Бахчисарая, а также ремонту муниципальных зданий по адресу: г. Бахчисарай, ул. Ленина, 34, ул. Ленина, 47, ул. Ленина, 49, ул. Ленина, 53, ул. Ленина, 104, в части кровли и фасадов осуществлялся ГУП РК «Служба технического надзора» в соответствии с муниципальным контрактом от 14.10.2016 № 46.

  		
<p>по строительно-монтажным работам по ремонту муниципальных зданий по ул. Ленина, 34, ул. Ленина, 47, ул. Ленина, 49, ул. Ленина, 53, ул. Ленина, 104, в части кровли и фасадов</p>	<p>ремонт улично-дорожной сети и освещения, подпорных стенок и ограждений по улицам Ленина, Басенко, Гаспринского, обустройство парковок и установка элементов благоустройства в исторической части г. Бахчисарая</p>	<p>проведение строительного контроля за проведением работ, с соблюдением сроков, объемов и качества производимых работ и строительных материалов</p>
<p>муниципальный контракт на выполнение подрядных работ от 07.09.2016 № 32 с ООО «ЮГСПЕЦМОНТАЖ»</p>	<p>муниципальный контракт на выполнение подрядных работ от 07.09.2016 № 33 с ООО «Дорожно-транспортная строительная компания»</p>	<p>муниципальный контракт от 14.10.2016 № 46 с ГУП РК «Служба технического надзора»</p>
<p>15 973,5 тыс. рублей</p>	<p>278 970,0 тыс. рублей</p>	<p>4 600,0 тыс. рублей</p>
<p>Срок исполнения не позднее 30 ноября 2016 года</p>	<p>Срок исполнения не позднее 25 декабря 2016 года</p>	<p>Срок исполнения 31 декабря 2016 года</p>

Исполнение муниципальных контрактов

Муниципальный контракт на выполнение подрядных работ от 07.09.2016 № 32 заключен между Администрацией и ООО «ЮГСПЕЦМОНТАЖ», предметом которого является ремонт муниципальных зданий по адресу: г. Бахчисарай, ул. Ленина 34, ул. Ленина 47, ул. Ленина 49, ул. Ленина 53, ул. Ленина 104, на общую сумму 16 000,0 тыс. рублей, без учета расходов на непредвиденные работы и затраты.

Положительное заключение по проверке достоверности определения сметной стоимости № 91-1-6-2679-16 по объекту «Ремонт муниципальных зданий по адресу: г. Бахчисарай, ул. Ленина, 34, ул. Ленина, 47, ул. Ленина, 49, ул. Ленина, 53, ул. Ленина, 104 в части кровли и фасадов» выдано ГАУ РК «Госстройэкспертиза» 30.11.2016, т. е. спустя три месяца после заключения муниципального контракта от 07.09.2016 № 32.

Дополнительным соглашением к муниципальному контракту от 30.11.2016 № 1 сумма договора уменьшена на 26,5 тыс. рублей за счет составления сметы и корректировки расходов, и составила 15 973,4 тыс. рублей.

Согласно предоставленным актам приемки выполненных работ за декабрь 2016 года ООО «ЮГСПЕЦМОНТАЖ» выполнены и сданы работы в полном объеме на сумму 15 973,4 тыс. рублей – 22.12.2016, тогда как п. 2.1 муниципального контракта, срок сдачи выполненных работ определен до 30.11.2016.

В соответствии с п.10.5. контракта от 07.09.2016 № 32 Администрация направила в адрес ООО «ЮГСПЕЦМОНТАЖ» претензию от 01.12.2016 № 02.1-22/1686 о невыполнении муниципального контракта и предъявила штрафные санкции в сумме 160,0 тыс. рублей за просрочку выполнения ремонтных работ на 22 дня.

По состоянию на 15.02.2017 с ООО «ЮГСПЕЦМОНТАЖ» штрафные санкции в сумме 160,0 тыс. рублей не взысканы. Администрация иск в суд о принудительном возмещении штрафа и пени не направляла.

В нарушение п.10.5. контракта от 07.09.2016 № 32 Администрация города Бахчисарая Республики Крым не приняла меры по удержанию неустойки (пени) за просрочку выполнения ремонтных работ.

Следует отметить, что сопоставлением объемов работ в актах о приемке выполненных работ с объемами работ, подлежащих выполнению, согласно техническому заданию, установлены значительные отклонения.

С целью фактического подтверждения выполнения ремонтных работ, включенных в акты о приемке выполненных работ по форме КС-2 проведены выборочные контрольные обмеры (обследования) на объекте «Ремонт муниципальных зданий по адресу: г. Бахчисарай, ул. Ленина, 34, ул. Ленина, 47, ул. Ленина, 49, ул. Ленина, 53, ул. Ленина, 104 в части кровли и фасадов» по результатам которых составлены акты контрольного обмера (обследования).

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров (обследования) ремонтных работ на сумму 2 172,8 тыс. рублей установлено, что подрядной организацией ООО «Югспецмонтаж» завышена стоимость выполненных работ, а также не выполнены работы, включенные в акты о приемке выполненных работ КС-2, на общую сумму 203,6 тыс. рублей, что составляет 9,4 % от общей стоимости проверенных ремонтных работ.

Муниципальный контракт на выполнение подрядных работ от 07.09.2016 № 33 заключен между Администрацией и ООО «Дорожно-транспортная строительная компания», согласно которому предусмотрен ремонт улично-дорожной сети и освещения, подпорных стенок и ограждений по улицам Ленина, Басенко, Гаспринского, обустройство парковок и установка элементов благоустройства в исторической части г. Бахчисарая. Общая стоимость муниципального контракта составляет 278 970,0 тыс. рублей.

Согласно п. 2.1. контракта от 07.09.2016 № 33 срок сдачи результата работы определен до 30.11.2016.

В нарушение требований п. 2 разд.18 Регионального порядка осуществления государственных закупок на территории Республики Крым в 2016 году, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 20.05.2016 № 219 Администрация заключила дополнительное соглашение б/д № 3 к муниципальному контракту на выполнение подрядных работ от 07.09.2016 № 33 с ООО «Дорожно-транспортная строительная компания», изменив условия контракта, продлив сроки сдачи результата работы на месяц: с 30.11.2016 до 25.12.2016.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров (обследования) на общую сумму 23 442,6 тыс. рублей установлено, что подрядной организацией ООО «Дорожно-транспортная строительная компания» завышена стоимость выполненных ремонтных работ, а также не выполнены работы, включенные в акты о приемке выполненных работ КС-2, на общую сумму 7 202,0 тыс. рублей (что составляет 30,7% от проверенных работ), в том числе:

- по объекту «Благоустройство детской площадки» установлено фактическое отсутствие работы по устройству (газонов из готовых рулонных заготовок: горизонтальные поверхности и откосы с уклоном), всего на общую сумму 2 734,7 тыс. рублей (с учетом НДС);

- отсутствие горизонтальной разметки на парковочных площадках на общую сумму 182,4 тыс. рублей (с учетом НДС);

- отсутствие работ по монтажу оконных фонарных покрытий из поликарбонатных и акриловых плит с боковыми планками, профилями и резиновыми прокладками, навесов для скамейки «Бульвар» в количестве 8 штук на общую сумму 494,1 тыс. рублей (с учетом НДС);

- завышение стоимости работ при ремонте парапета и восстановлении разрушенных подпорных стен на общую сумму 673,8 тыс. рублей (с учетом НДС);

- завышение и отсутствие работ при обустройстве дорог на общую сумму 3 117,0 тыс. рублей.

В ходе визуального осмотра на асфальтобетонных покрытиях тротуаров выявлены многочисленные участки крошения асфальтобетона. Кроме того, покрытие тротуаров имеет многочисленные повреждения от демонтажа опор освещения. В целом, асфальтобетонное покрытие тротуаров находится в неудовлетворительном состоянии.

Вследствие того, что в муниципальном контракте отсутствует требование о приемке выполненных работ согласно сметной документации, получившей положительное заключение экспертизы по проверке достоверности определения сметной стоимости, что позволило подрядчику ООО «Дорожно-транспортная строительная компания» в одностороннем порядке применить коэффициенты к нормам затрат труда, нормам времени и затратам на эксплуатацию строительных машин, что привело к увеличению стоимости работ по актам выполненных работ по объекту «Благоустройство детской площадки» на общую сумму 362,4 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены факты завышения стоимости материалов, включенных в сметную документацию и в акты о приемке выполненных работ по форме КС-2 по ценам поставщика (Прайс-листам).

По результатам, проведенного выборочного мониторинга установлено нарушение ст. 34, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно управление бюджетными средствами осуществлялось неэффективно:

- актами о приемке выполненных работ по форме КС-2 за декабрь 2016 по объекту «Ремонт муниципальных зданий по адресу: г. Бахчисарай, ул. Ленина, 34, ул. Ленина, 47, ул. Ленина, 49, ул. Ленина, 53, ул. Ленина, 104 в части кровли и фасадов» закрыты работы по ремонту фасадов муниципальных зданий и кровли, по которым применялись



строительные материалы по ценам, превышающим среднюю рыночную стоимость по региону. Расчетная сумма неэффективно использованных бюджетных средств составила 634,6 тыс. рублей.

- актом о приемке выполненных работ по форме КС-2 от 15.12.2016 № 2 закрыты работы по устройству металлических пешеходных ограждений, согласно которым установлены ограждения турникетные стоимостью которых составляет 15 092,4 тыс. рублей, или 4,6 тыс. рублей за погонный метр. Согласно договору поставки от 18.10.2016 № 17-р подрядчик ООО «Дорожно-транспортная строительная компания» приобрел указанные ограждения турникетные у ООО «Завод Художественных Металлоизделий ЖБК-1» на общую сумму 5 798,8 тыс. рублей, или 1,8 тыс. рублей за погонный метр. Таким образом, стоимость ограждений турникетных превышена в три раза, неэффективное использование средств составило 9 293,6 тыс. рублей;

- актом о приемке выполненных работ по форме КС-2 за декабрь 2016 года закрыты работы по объекту «Благоустройство детской площадки», согласно которому проведены работы по устройству газонов из готовых рулонных заготовок общей площадью 2800,0 кв.м., стоимость газона натурального «Спортмастер» составила 657,47 рублей за метр квадратный, в то время как средняя рыночная стоимость газонов из готовых рулонных заготовок по региону составляет 350,0 рублей. Таким образом, стоимость газонов из готовых рулонных заготовок превышена почти в 2 раза, неэффективное использование средств составило 860,9 тыс. рублей.



Администрация направила в адрес ООО «Дорожно-транспортная строительная компания» претензию о невыполнении муниципального контракта № 33 от 07.09.2016 на выполнение подрядных работ от 01.12.2016 № 02.1-22/1687, согласно которой, выставлена сумма штрафа в размере 27 897,0 тыс. рублей.

ООО «Дорожно-транспортная строительная компания» по состоянию на 15.02.2017 сумма штрафа в размере 27 897,0 тыс. рублей Администрации не возмещена, Администрация иск в суд о взыскании суммы пени и штрафов за неисполнение обязательств подрядчиком, предусмотренных муниципальным контрактом, не направляла.

В нарушение ст. 10.5. муниципального контракта от 07.09.2016 № 33 Администрация города Бахчисарая Республики Крым не приняла меры по удержанию неустойки (пени) за просрочку выполнения ремонтных работ.

Органами местного самоуправления города Бахчисарая не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели, что является нарушением ч. 3 ст. 34 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (ред. от 03.07.2016).

Кроме того, в нарушение ч. 2 ст. 18 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (ред. от 03.07.2016) в Администрации отсутствуют муниципальные правовые акты, определяющие порядок ремонта автомобильных дорог.

Согласно предоставленным актам о приемке выполненных работ по ремонту дорог улиц Ленина, Гаспринского, Басенко в г. Бахчисарай при ремонте выполнены виды работ, которые фактически являются работами, проводимыми при капитальном ремонте, в соответствии с Классификацией работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог, утвержденной приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 16.11.2012 № 402.

С целью выполнения работ по строительному контролю Администрация заключила муниципальный контракт от 14.10.2016 № 46 на оказание услуг технического контроля за ходом ремонтных работ, за соблюдением сроков, объемов и качеством производимых работ с ГУП РК «Служба технического надзора».

Муниципальным контрактом предусмотрено проведение строительного контроля за проведением работ, с соблюдением сроков, объемов и качества производимых работ и строительных материалов, сумма услуг по контракту составляет 4 600,00 тыс. рублей, аванс не предусмотрен, срок окончания оказания услуг – 31.12.2016.

В нарушение требований технического задания, указанных в приложении № 1 к контракту от 14.10.2016 № 46 ГУП РК «Служба технического надзора» ежемесячно не представляло отчеты по строительному контролю с приложением схемы линейного объекта и с указанием на ней выполненных за отчетный период объемов.

Кроме того, представителем ГУП РК «Служба технического надзора» приняты вышеперечисленные ремонтные работы в полном объеме, без замечаний, что свидетельствует о несоблюдении требований технического задания к муниципальному контракту от 14.10.2016 № 46 и выполнения договорных обязательств в части осуществления надлежащего контроля за ведением ремонтных работ.

В нарушение п.3.3. контракта от 14.10.2016 № 46, при отсутствии отчетов по строительному контролю с приложением схемы линейного объекта и с указанием на ней выполненных за отчетный период объемов, Администрация приняла оказанные услуги в части соответствия их объема требованиям, установленным контрактом, и подписала акт оказанных услуг от 26.12.2016.

Администрацией произведена оплата за услуги по строительному контролю в полном объеме.

Таким образом, при расходах по строительному контролю на всех этапах осуществления ремонтных работ в общей сумме 8 817,4 тыс. рублей, в ходе экспертно-аналитического мероприятия установлены нарушения на сумму 147 704,6 тыс. рублей.

Проверка показала крайне высокий объем невыполненных ремонтных работ.

Так, в ходе выборочных контрольных обмеров (обследования) с целью фактического подтверждения выполнения ремонтных работ, по муниципальному контракту на выполнение подрядных работ от 07.09.2016 № 33, заключенному Администрацией города Бахчисарая Республики Крым с ООО «Дорожно-транспортная строительная компания», был произведен контрольный обмер (обследование) работ на общую сумму 23 442,6 тыс. рублей. Из них стоимость фактически не выполненных работ составила 7 202,0 тыс. рублей или 31,0 %.

В ходе выборочных контрольных обмеров (обследования) с целью фактического подтверждения выполнения ремонтных работ, по муниципальному контракту на выполнение подрядных работ от 07.09.2016 № 32, заключенному Администрацией города Бахчисарая Республики Крым с ООО «ЮГСПЕЦМОНТАЖ», был произведен контрольный обмер (обследование) работ на общую сумму 2 172,8 тыс. рублей. Из них стоимость не выполненных работ составила 203,6 тыс. руб. или 9,4 %.

Министерство транспорта Республики Крым, как главный распорядитель бюджетных средств, не осуществляет должный контроль в пределах своих полномочий за эффективным использованием средств субсидии на модернизацию и развитие инженерной и дорожно-транспортной инфраструктуры, благоустройство городских парков, скверов, мест общего пользования, воссоздание и сохранение исторического культурного облика в

рамках реализации непрограммных мероприятий городскому поселению Бахчисарай Бахчисарайского района Республики Крым.

Министерство транспорта Республики Крым в нарушение п. 2.1.3 Соглашения не осуществляло выездные комиссионные обследования по объектам мероприятия.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия сделаны следующие выводы.

В нарушение подп.4 п.1 ст. 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Министерстве транспорта Республики Крым отсутствуют экономически обоснованные расчеты бюджетных ассигнований на модернизацию и развитие инженерной и дорожно-транспортной инфраструктуры, благоустройство городских парков, скверов, мест общего пользования, воссоздание и сохранение исторического культурного облика в рамках реализации непрограммных мероприятий.

Анализируя использование средств установлено, что из общей суммы полученного финансирования израсходовано на ремонт улично-дорожной сети и освещения, подпорных стенок и ограждений по улицам Ленина, Басенко, Гаспринского, обустройство парковок и установку элементов благоустройства в исторической части города Бахчисарая Республики Крым и муниципальных зданий 299 543,4 тыс. рублей, или 99,8%.

В нарушение ч. 2 ст. 18, ч. 3 ст. 34 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (ред. от 03.07.2016) Бахчисарайским городским советом не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели, не определен порядок ремонта автомобильных дорог на территории города Бахчисарая.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров (обследования) ремонтных работ на сумму 2 172,8 тыс. рублей установлено, что подрядной организацией ООО «Югспецмонтаж» завышена стоимость выполненных работ, а также не выполнены работы, на общую сумму 203,6 тыс. рублей, что составляет 9,4 % от общей стоимости проверенных ремонтных работ.

Аналогично, выборочной проверкой работ ООО «Дорожно-транспортная строительная компания» на сумму 23 442,6 тыс. рублей установлено, что подрядной организацией завышена стоимость выполненных ремонтных работ, а также не выполнены работы, на общую сумму 7 202,0 тыс. рублей (что составляет 30,7% от проверенных работ),

В ходе визуального осмотра на асфальтобетонных покрытиях тротуаров выявлены многочисленные участки крошения асфальтобетона. Кроме того, покрытие тротуаров имеет многочисленные повреждения от демонтажа опор освещения.

В целом, асфальтобетонное покрытие тротуаров находится в неудовлетворительном состоянии.

Представителем ГУП РК «Служба технического надзора» приняты все вышеперечисленные ремонтные работы в полном объеме, без замечаний, что свидетельствует о несоблюдении требований технического задания к муниципальному контракту и выполнения договорных обязательств в части осуществления надлежащего контроля за ведением ремонтных работ.

Проверкой соблюдения требований действующего законодательства при использовании бюджетных средств на модернизацию и развитие инженерной и дорожно-транспортной инфраструктуры, благоустройство городских парков, скверов, мест общего пользования, воссоздание и сохранение исторического культурного облика в рамках реализации непрограммных мероприятий установлены нарушения финансового характера на общую сумму 176 622,5 тыс. рублей, а именно:

- нарушения в ходе исполнения бюджетов на общую сумму 165 833,4 тыс. рублей, в том числе:

- в нарушение п.22 Порядка предоставления, расходования в 2016 году субсидий бюджетам муниципальных образований Республики Крым на модернизацию и развитие инженерной и дорожно-транспортной инфраструктуры, благоустройство городских парков, скверов, мест общего пользования, воссоздание и сохранение исторического культурного облика в рамках реализации непрограммных мероприятий, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 22.07.2016 № 346, и п.6.3. Соглашения от 05.08.2016 № 02-08/2016-04.1 Министерством транспорта Республики Крым перечислены на лицевой счет Администрации города Бахчисарая Республики Крым, а Администрацией перечислены на расчетные счета подрядчиков за выполненные работы средства в сумме 130 008,4 тыс. рублей, не использованные в срок до 25.12.2016, и подлежащие возврату в бюджет.

- нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 16.02.2008 № 87 «О составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию», постановления Госстроя Российской Федерации от 05.03.2004 № 15/1 «Об утверждении и введении в действие Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации», завышение стоимости выполненных ремонтных работ на общую сумму 7 768,0 тыс. рублей, из них:

подрядной организацией ООО «Дорожно-транспортная строительная компания» завышена стоимость выполненных ремонтных работ на общую сумму 7 564,4 тыс. рублей;

подрядной организацией ООО «Югспецмонтаж» завышена стоимость выполненных работ на общую сумму 203,6 тыс. рублей.

- в нарушение п. 10.5. контрактов от 07.09.2016 № 32, 33 Администрация города Бахчисарая Республики Крым не приняла меры по удержанию неустойки (пени) за просрочку выполнения ремонтных работ на общую сумму 28 057,0 тыс. рублей, из них:

к подрядной организации ООО «ЮГСПЕЦМОНТАЖ» в сумме 160,0 тыс. рублей;

к подрядной организации ООО «Дорожно-транспортная строительная компания» в сумме 27 897,0 тыс. рублей.

- операции, приведшие к непродуктивному и неэффективному использованию бюджетных средств на общую сумму 10 789,1 тыс. рублей, в том числе:

- по результатам, проведенного мониторинга установлено завышение стоимости материалов, включенных в сметную документацию и в акты КС-2 по ценам поставщика, что привело к неэффективному управлению бюджетными средствами на сумму 10 789,1 тыс. рублей.

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 20.02.2017 № 9-1/17.

Для устранения установленных нарушений Администрации направлено предписание.

В целях проверки исполнения Администрацией предписания Счетной палатой Республики Крым проведено контрольное мероприятие «Проверка исполнения предписания Счетной палаты Республики Крым от 22.02.2017 № 1, направленного в адрес Администрации города Бахчисарая Республики Крым по итогам контрольного мероприятия «Проверка расходования бюджетных средств, направленных на ремонт улично-дорожной сети и освещения, подпорных стенок и ограждений по улицам Ленина, Басенко, Гаспринского, обустройство парковок и установку элементов благоустройства в исторической части города Бахчисарая Республики Крым и муниципальных зданий по адресу: г. Бахчисарай, ул. Ленина, 34, ул. Ленина, 49, ул. Ленина, 47, ул. Ленина, 53, ул. Ленина, 104, в части кровли и фасадов».

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг и анализ реализации Государственной программы Республики Крым «Доступная среда»

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено камеральным способом на основании данных, полученных от Министерства труда и социальной защиты Республики Крым, данных полученных в ходе контрольных мероприятий Счетной палаты Республики Крым, информации из открытых источников.

Предмет мероприятия: обеспечение доступности объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Республике Крым в соответствии с Постановлениями Совета министров Республики Крым от 11.06.2014 № 130 «Об утверждении программы Республики Крым «Доступная среда» на 2014 год», от 30.12.2014 № 649 «Об утверждении государственной программы Республики Крым «Доступная среда» на 2015 год», от 15.04.2016 № 154 «Об утверждении программы Республики Крым «Доступная среда» на 2016 - 2018 годы» (далее – Программы).

Необходимость устранения существующих барьеров для лиц, имеющих инвалидность, а также для других категорий граждан (граждане престарелого возраста; лица, имеющие хронические заболевания и травмы; беременные женщины; граждане с детьми младшего возраста) во всех сферах жизнедеятельности является важной социальной проблемой, решение которой позволит всесторонне интегрировать их в общество и в полном объеме реализовать конституционные права.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия были проанализированы:

- полнота структуры и соответствие содержания Программ требованиям, установленным нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Крым, определяющим порядок разработки, реализации и оценки эффективности программ (в том числе анализ внесенных изменений и наличие обоснований по их основным параметрам);

- объемы и источники финансирования Программ;

- фактическое использование ассигнований из федерального бюджета и бюджета Республики Крым на реализацию мероприятий Программ;

- целевые индикаторы реализации Программ, а также степень их достижения.

Основными причинами **невыполнения отдельных мероприятий** (освоено только **44,6%** от плановых показателей или **21 406,6 тыс. руб.**) по Государственной программе Республики Крым «Доступная среда» на **2015 год»** Министерством труда и социальной защиты Республики Крым определены:

- 1) отсутствие правоустанавливающих документов на объекты;

- 2) реорганизация учреждений, являющихся соисполнителями Программы;

- 3) невозможность возмещения затрат на фактически выполненные в 2015 году мероприятия;

- 4) режим чрезвычайной ситуации техногенного характера регионального уровня реагирования, введенный в Республике Крым с 22 ноября 2015 года.

Министерством труда и социальной защиты Республики Крым получено разрешение на продление в 2015 году срока освоения целевого трансферта из федерального бюджета бюджету Республики Крым, предусмотренного для реализации Программы Республики Крым «Доступная среда» на 2014 год». Согласно списку договоров, заключенных в 2014 году, подтвержденная потребность для использования средств в 2015 году, составила в **общей сумме 43 084,03 тыс. руб.**

Анализ исполнения мероприятий Программы 2014 года, за счет средств субсидии из федерального бюджета в **размере остатка не использованной в 2014 году субсидии** показал, что общий объем освоенных средств остатка субсидии составил – **23 422,37 тыс. руб.** (54,4 % от планового показателя).

Остаток неиспользованных средств в сумме 19 720,68 тыс. руб. сложился по следующим причинам:

- остаток средств, после приобретения трех специализированных троллейбусов (7 303,0 тыс. руб.) и невозможности приобретения дополнительной единицы, вследствие увеличения цены на данный вид электротранспорта в 1,5 раза;

- при выполнении строительно-монтажных работ по ГБУЗ РК «Крымская республиканская клиническая больница им. Н.А.Семашко» выявлена необходимость в корректировке сметной документации, в связи с распоряжением Главы Республики Крым прекращались строительные работы во время режима ЧС (5 145,33 тыс. руб.);

- по ГБУЗ РК «Крымский республиканский онкологический клинический диспансер им. В.М. Ефетова» затягивание получения положительной государственной экспертизы, а также прекращение строительных работ во время режима ЧС (4 990,06 тыс. руб.);

- по ГБУЗ РК «Ялтинская поликлиника» прохождение учреждением реорганизации (715,49 тыс. руб.);

- по ГБУЗ РК «Бахчисарайская центральная районная больница» не в полном объеме выполнены общестроительные работы из-за отсутствия поставки тактильного напольного покрытия, настенных тактильных табличек, световых маяков, светового табло - бегущая строка, панелей вызова, модулей оповещения (1 507,78 тыс. руб.);

- по ГБУЗ РК «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Киевского района г. Симферополя» в результате проверки Счетной палаты Республики Крым выявлен факт закрытия актами работ на сумму 59,018 тыс. руб. больше фактически выполненных работ. Сумма превышения была возвращена подрядчиком как возврат неиспользованных бюджетных средств (59,018 тыс. руб.).

Среди причин невыполнения отдельных мероприятий (освоено 74,2% от планового показателя или 47 923,6 тыс. руб.) по Государственной программе Республики Крым «Доступная среда» на 2016 - 2018 годы» Министерством труда и социальной защиты Республики Крым определены:

1) невозможность произвести оплату подрядчику за выполненные работы в результате предоставления им актов выполненных работ только 30.12.2016 и прекращением работы системы удаленного федерального документооборота (СУФД);

2) длительность сроков получения экспертного заключения по рассмотрению сметной части проектной документации на объекты, в связи с функционированием на территории Республики Крым только двух организаций, выдающих данные заключения;

3) не завершение в срок строительных работ ввиду позднего срока заключения контракта (02.12.2016);

4) невозможность получения на территории Республики Крым услуги по обучению русскому жестовому языку (обучение в других субъектах рассчитано на срок от 2,5 месяцев).

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия Счетной палатой Республики Крым были сформированы рекомендации, которые были направлены в адрес ответственного исполнителя Программ по формированию «Доступной среды» в Республике Крым – Министерства труда и социальной защиты Республики Крым, соисполнителей данных Программ и получателей целевых субсидий в рамках указанных Программ.

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ организации деятельности предприятий, учреждений и организаций, образованных органами исполнительной власти Республики Крым»

В соответствии с поручением председателя Государственного Совета Республики Крым Константинова В.А., статьей 13 Закона Республики Крым от 20.11.2014

№ 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым», пунктом 2.23 плана работы Счетной палаты Республики Крым на 2016 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 24.12.2015 № 44-4/5, распоряжением председателя Счетной палаты Республики Крым от 18.04.2016 № 24-р проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ организации деятельности предприятий, учреждений и организаций, образованных органами исполнительной власти Республики Крым».

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено камеральным способом на основании данных, полученных от органов исполнительной власти Республики Крым (уставы, финансовая отчетность подведомственных предприятий за 2015 год), информации из открытых источников, а также материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой Республики Крым в 2015 году и текущем периоде 2016 года.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия были проанализированы существующие в настоящее время организационно-правовые формы предприятий, учреждений и организаций, образованных органами исполнительной власти Республики Крым, среди которых:

- Государственные унитарные предприятия
- Государственные автономные учреждения
- Государственные бюджетные учреждения
- Государственные казенные учреждения
- Некоммерческие организации, созданные в форме фондов и автономные некоммерческие организации.

Формирование органов исполнительной власти и сети их подведомственных учреждений происходило в Республике Крым в период 2014 – первое полугодие 2015 года, главной целью являлось сохранение республиканского имущества и предотвращение утраты им со временем своей функциональности.

В Республике Крым активно ведется работа по оптимизации численности предприятий, организаций и учреждений, находящихся в сфере управления органов государственной исполнительной власти Крыма. Распоряжением Совета министров Республики Крым от 21.06.2016 № 632-р «Об оптимизации в бюджетной сфере» исполнительным органам государственной власти, органам местного самоуправления муниципальных образований Республики Крым поручено разработать и утвердить план мероприятий по оптимизации сети казенных, бюджетных, автономных государственных учреждений и автономных некоммерческих организаций, отнесенных к их ведению, а также провести оптимизацию их структуры и штатной численности.

За период времени с июля 2016 по февраль 2017 года органами исполнительной власти Республики Крым приняты меры по оптимизации численности и структуры подведомственных учреждений (сокращено порядка 12% предприятий, организаций, учреждений путем ликвидации, реорганизации путем присоединения или изменения организационной формы). Вместе с тем, существует практика создания новых подведомственных учреждений.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия в адрес Совета министров Республики Крым и исполнительных органов государственной власти Республики Крым направлены рекомендации Счетной палаты.

В 2017 году проводится экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка эффективности управления и распоряжения государственной собственностью Республики Крым на основании проведенного органами государственной власти и государственными органами Республики Крым экономического анализа деятельности подведомственных предприятий, учреждений и организаций».

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия по обследованию деятельности, анализу и оценке эффективности управления и распоряжения государственным имуществом Республики Крым в ООО «Морская дирекция»

Объектами экспертно-аналитического мероприятия являлись: Общество с ограниченной ответственностью «Морская дирекция»; Министерство транспорта Республики Крым; Министерство имущественных и земельных отношений Республики Крым; Государственный комитет по государственной регистрации и кадастру Республики Крым; ГУП РК «Крымские морские порты»; Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Крым.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

- обследование, анализ и оценка деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Морская дирекция»;
- оценка эффективности управления и распоряжения государственным имуществом Республики Крым в Обществе с ограниченной ответственностью «Морская дирекция» (далее ООО «Морская дирекция»);
- деятельность Министерства транспорта Республики Крым, как исполнительного органа государственной власти Республики Крым, осуществляющего полномочия собственника в отношении доли в уставном капитале ООО «Морская дирекция»;
- деятельность Министерства транспорта Республики Крым в части контроля за использованием субсидий, субвенций, выделенных ГУП РК «Крымские морские порты» в части имущества, переданного в пользование ООО «Морская дирекция»;
- деятельность ГУП РК «Крымские морские порты» в части использования субсидий, субвенций на исполнение мероприятий по обеспечению безопасности на транспортно-дорожном комплексе и осуществление капитальных вложений в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности, переданного в пользование ООО «Морская дирекция»; осуществление взаиморасчетов с ООО «Морская дирекция» по заключенным договорам.

Цели и вопросы экспертно-аналитического мероприятия:

Проанализировать основные результаты финансово-хозяйственной деятельности, эффективность управления и распоряжения государственным имуществом Республики Крым в ООО «Морская дирекция».

Проанализировать и оценить эффективность управления собственностью имущества Республики Крым, находящегося в собственности ГУП РК «Крымские морские порты» и переданного ООО «Морская дирекция».

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 03.04.2017 по

Проверяемый период деятельности: 2015 – 2017 годы.

Общая сумма проверенных средств – 2 736 731,6 тыс. рублей.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

Для решения задач по транспортной доступности, обеспечению бесперебойной работы паромной переправы через Керченский пролив в мае 2014 на базе АНО «Транспортная дирекция Олимпийских игр» была создана Автономная некоммерческая организация «Единая транспортная дирекция», являвшаяся единым оператором перевозок для транспортного обслуживания полуострова.

На основании Решения единственного учредителя - Автономной некоммерческой организации «Единая транспортная дирекция» (решение №1 от 22.10.2014) было создано ООО «Морская дирекция» с уставным капиталом 10 000,00 рублей. Размер доли Автономной некоммерческой организации «Единая транспортная дирекция» в уставном капитале общества составлял 100,0 %. Местом нахождения ООО «Морская дирекция»

определен Краснодарский край, Темрюкский район, г. Темрюк.

Во исполнение Протокола совещания у Заместителя Председателя Правительства Российской Федерации Козака Д.Н. от 22.12.2014 № ДК-П9-246пр «О функционировании Керченской паромной переправы», Совету министров Республики Крым необходимо было принять решение об определении ООО «Морская дирекция» единым оператором Керченской паромной переправы. Советом министров Республики Крым решение об определении ООО «Морская дирекция» единым оператором Керченской паромной переправы не принято. Согласно п. 4.3. указанного Протокола, в срок до 15.01.2015 необходимо было обеспечить передачу долей в уставном капитале ООО «Морская дирекция» в управление органу или организации, определенной Советом министров Республики Крым.

Согласно распоряжениям Совета министров Республики Крым, между АНО «Единая транспортная дирекция» (единственный участник ООО «Морская дирекция») и Министерством транспорта Республики Крым заключены договоры дарения доли в уставном капитале ООО «Морская дирекция».

По состоянию на начало проведения экспертно-аналитического мероприятия Министерством транспорта Республики Крым своевременно не оформлена государственная собственность Республики Крым - доля (100%) в сумме 875 780 ,6 тыс. рублей в уставном капитале ООО «Морская дирекция», тем самым не исполнены распоряжения Совета министров Республики Крым от 25.09.2015 № 897-р и от 03.12.2015 № 1152-р.

За период с момента внесения имущества в уставный капитал ООО «Морская дирекция» по 30.04.2017, в результате списания материальных ценностей, увеличения стоимости основных средств за счет модернизации, начисления амортизации основных средств, произошло уменьшение первоначальной стоимости имущества, переданного в уставный капитал хозяйственного общества на 38%.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведено обследование территории порта «Крым», порта «Кавказ» и перехватывающей (распределительной) парковки у п. Ильич на предмет наличия и эксплуатации имущества, являющегося взносом в уставный капитал ООО «Морская дирекция».

По результатам обследования имущества, переданного в уставный капитал хозяйственного общества, расположенного: в порту «Кавказ» установлено, что временная подъездная автомобильная дорога к причалам № 24 и № 25 ООО «Морская дирекция» не эксплуатируется. Согласно пояснения начальника управления обеспечения работы Керченской паромной переправы, причалы № 24 и № 25 не относятся к зоне ответственности хозяйственного общества. Указанный объект фактически используется коммерческой структурой ЗАО «Верп». При этом, за период с момента внесения указанного имущества в уставный капитал по 30.04.2017 сумма амортизации составила 29 554,5 тыс. рублей, в результате стоимость указанной дороги уменьшилась с 64 324,5 тыс. рублей до 34 769, 9 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что стоимость 1 кв. м земельного участка в районе паромной переправы (г. Керчь) составляет 2,00 руб. (без НДС) в месяц. По результатам проведения конкурсной процедуры (закупка у единственного поставщика), ООО «Морская дирекция» заключен Договор № 09/16 от 25.05.2016 о предоставлении земельного участка в пользование на условиях аренды с гражданином Российской Федерации Самсоновым А.А. Арендная плата установлена за 20,05 руб. (без НДС) за 1 кв. м в месяц. Таким образом, стоимость месячной аренды земельного участка в 2,1 раза больше его кадастровой стоимости.

Анализом финансового состояния ООО «Морская дирекция» структуры доходов и расходов установлено, что средства, полученные ООО «Морская дирекция» при реализации проездных документов, перечислялись на счета судовладельцев по условиям договоров на продажу билетов при организации морской перевозки. Сумма средств, перечисленных судовладельцам, полученная расчетным путем, составила в 2015 году 4 047 370,1 тыс. руб.,

в 2016 году – 6 819 148,2 тыс. руб.

Показатели плана финансовой деятельности за 2015 год выполнены, в то время как за 2016 год не выполнены частично как по доходам, так и по расходам. Плановые показатели доходов от аренды судна не выполнены на 35%. Анализом причин недополучения значительного объема доходов установлено принятие фрахтователем судов ООО «Морская дирекция» управленческих решений по отказу от фрахта судов в 2015 году.

Одним из самых значительных источников дохода ООО «Морская дирекция» является доход от перевозок теплоходом «Олимпиада», который находится в тайм-чартере, оплата за который составляет 11 тысяч евро ежедневно.

Анализом долевой структуры билета установлено, что по условиям договоров, заключенных с ООО «Морская дирекция», выручка от продажи билетов на пассажирские, автомобильные и грузовые перевозки поступает в полном объеме на расчетные счета ООО «Морская дирекция». Средства, за исключением услуг ООО «Морская дирекция» по агентскому вознаграждению и услуг по обслуживанию операций, связанных с обеспечением технологического процесса Керченской паромной переправы, перечисляются на счета Судовладельцев. Структура билета на пассажирские, автомобильные и грузовые перевозки имеет следующие составляющие: агентское вознаграждение ООО «Морская дирекция» за услуги по организации морской перевозки пассажиров и их багажа, автотранспортных средств с грузом и без груза и продажи билетов от 15% до 25% от стоимости билета, доходы Судовладельцев от 75,0% до 85,0%.

В нарушение п.п. м) п.7 Статьи 7.1., п.8 ст. 7.1. Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц ООО «Морская дирекция» не внесены сведения о стоимости чистых активов юридического лица, являющегося обществом с ограниченной ответственностью и сведения о получении лицензии.

Установлена высокая вероятность финансовых рисков значительного уменьшения объема прибыли ООО «Морская дирекция» при условии возврата т/х «Олимпиада» Судовладельцу.

В Отчете о целевом использовании средств, которое является приложением к балансу за 2016 год, не отображено финансирование субсидий, полученных от Министерства транспорта Республики Крым из республиканского бюджета, выделенных на расходы по реализации мероприятий, связанных с развитием морских железнодорожно-автомобильных паромных перевозок в 2016 году на сумму 350 405 тыс. руб.

ООО «Морская дирекция» не воспользовалось правом на возврат налога на добавленную стоимость в размере 18% от стоимости предоставленных услуг по договорам для обеспечения операций при швартовке/отшвартовке судов, заключенным ООО «Морская дирекция» с судовладельцами в порту «Кавказ», что привело к необоснованным выплатам в бюджет Российской Федерации НДС на общую сумму 5 767 126,73 рублей.

ООО «Морская дирекция» необоснованно возмещено ГУП РК «КМП» НДС в размере 18% от стоимости оказанных услуг по договорам на возмещение услуг швартования ООО «Морская дирекция», предоставленных в порту «Крым», в порту Керченского торгового порта и причаливания к причалам портофлота теплохода «Олимпиада», что привело к необоснованной оплате НДС ГУП РК «КМП» на общую сумму 1 025,4 тыс. руб.; необоснованно возмещен налог на добавленную стоимость в размере 18% от предоставленных услуг швартования, выставленных ГУП «КМП» и возмещенных в рамках договоров морского агентирования с ООО «Морская дирекция» по организации обслуживания судов за судовладельцев ООО «Коксохимтранс», что привело к финансовым рискам в части судебных исков по возмещению необоснованной оплаты НДС ООО «Морская дирекция» ГУП РК «КМП» за судовладельцев на общую сумму 1 046,4 тыс. рублей.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проверен порядок отдельных

тендерных процедур закупок, проведенных ООО «Морская дирекция» в апреле, мае, июле, декабре 2016 года и в январе, апреле 2017 года.

При проведении закупок услуги по бункеровке дизельным топливом судов, в Техническом задании не указано одно из требований к участникам закупки наличие Лицензии Министерства транспорта Российской Федерации и Федеральной службы по надзору в сфере транспорта на осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на внутреннем водном транспорте в морских портах. При этом, ООО «Морская дирекция» заключены договоры на бункеровку с ООО «Лиерма», у которого отсутствует Лицензия на осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на внутреннем водном транспорте в морских портах.

При покупке воды питьевого качества (не бутилированной) в 2015-2017 годах для нужд порта «Крым» и порта «Кавказ» у разных поставщиков цена за 1 куб. м воды варьирует от 340,00 руб. (с НДС) до 750,00 руб. (с НДС). Для сравнения, цена за 1 куб. м воды питьевого качества (с НДС) у Керченского филиала ГУП РК «Вода Крыма» составляет: в 2015 году – 36,59 руб.; с 01.01.2016 по 31.03.2016 – 37,68 руб.; с 01.04.2016 по 22.06.2017 – 41,09 рублей.

В 2016 году между Министерством транспорта Республики Крым и ООО «Морская дирекция» было заключено Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Республики Крым от 15.04.2016 № 01-04/2016-04.1 (далее – Соглашение) на расходы по реализации мероприятий, связанных с развитием морских железнодорожно-автомобильных паромных перевозок, на сумму 779 000,0 тыс. руб. С учетом внесения существенных изменений в условия Соглашения размер субсидии был сокращен до 360951,3 тыс. руб., что составило 46,3% от первоначального размера субсидии.

Проверкой фактического исполнения Плана развития мероприятий, связанных с развитием морских железнодорожно-автомобильных паромных перевозок в 2016 году, являющегося неотъемлемой частью соглашения № 01-04/2016-04.1 (далее - План мероприятий), установлено перераспределение мероприятий, предусмотренных к выполнению в рамках соглашения на конкретных участках. В результате чего финансирование, предусмотренное по отдельным участкам Плана мероприятий, не соответствует фактическому финансированию в рамках данных мероприятий в разрезе участков: фактически выполнены работы (оказаны услуги) на сумму 38 318,52 тыс. руб., не предусмотренные Планом мероприятий, в том числе по объекту «Порт Кавказ» 10 061,27 тыс. руб., «Порт-Крым» - 28 257,25 тыс. рублей. В то же время, не исполнены первоочередные мероприятия, предусмотренные Планом мероприятий на сумму 38 318,52 тыс. руб., в том числе по объекту «Порт Кавказ» на сумму 6 518,52 тыс. руб. тыс. руб., «Порт-Крым» - 31 800,0 тыс. рублей. При этом, План мероприятий не корректировался, общая сумма финансирования не изменилась.

Следует особо обратить внимание, что Министерством транспорта Республики Крым и ООО «Морская дирекция», являющимися сторонами Соглашения, не были соблюдены принятые ими условия Соглашения, в частности:

– Министерство транспорта Республики Крым при отсутствии полного пакета соответствующих документов осуществило финансирование мероприятия на сумму 299 869,7 тыс. руб., тем самым нарушив п. 2.1. соглашения;

– контроль за целевым и эффективным использованием субсидии ООО «Морская дирекция», в том числе путем проведения проверок (контрольных мероприятия), право осуществления которого предусмотрено п. 2.2.3 Соглашения, Министерством транспорта Республики Крым не проводился. Пояснения по данному вопросу Министерство не представило.

Принятие условий Соглашения в части отнесения объектов, создаваемых в рамках реализации указанных мероприятий, к объектам некапитального строительства и разрешения на их ввод в эксплуатацию без проведения государственной строительной экспертизы явились следствием отсутствия должного контроля со стороны

государственных органов, что привело к установленным в ходе выборочной проверки фактам нарушений при реализации мероприятий, связанных с развитием морских железнодорожно-автомобильных паромных перевозок, в частности:

- завышены объемы ремонтно-строительных работ, включенных в акты о приемке выполненных;

- завышена стоимость проведения негосударственной экспертизы

- в нарушение п. 3.4 п.3 ГСН-81-05-01-2001 «Сборник сметных норм и затрат на строительство временных зданий и сооружений» временные здания и сооружения ООО «Морская дирекция» не приняты в эксплуатацию и к учету как объекты основных средств, тогда как в акты о приемке выполненных работ по форме № КС-2 на устройство островков безопасности «Порт Кавказ» включены затраты на возведение временных зданий и сооружений;

- нарушены условия исполнения договоров: проектно-изыскательские работы не соответствуют заданию на проектирование;

- к договорам отсутствуют обосновывающие документы на материальные ресурсы, принятые в локальных сметных расчетах и актах о приемке выполненных работ по ценам, отсутствующим в ценниках базисного периода (коммерческим предложениям);

Кроме того, исходя из анализа норм законодательства и нормативных правовых актов в области градостроительной деятельности отдельные виды строительно-ремонтных работ (выборочный анализ актов о приемке выполненных работ по форме № КС-2) имеют признаки капитального строительства.

В результате принятия Минтрансом РК указанных неэффективных управленческих решений, а также отсутствие комплексного экономического анализа при обосновании выделяемых объемов бюджетных средств, бюджетные средства, выделенные в форме субсидии из бюджета Республики Крым ООО «Морская дирекция» на расходы по реализации мероприятий, связанных с развитием морских железнодорожно-автомобильных паромных перевозок, значительно превысили их реальные потребности, что является несоблюдением принципа эффективного использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ, согласно которому участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Следует отметить, что на момент окончания экспертно-аналитического мероприятия работы по договору с ООО «МП-Интеграция» по проектированию, устройству, поставки оборудования, монтажа и наладки системы технологического оснащения/дооснащения накопительных площадок выполнены на сумму 23 074,4 тыс. руб., что составляет 7,6 % от цены договора, т. е. в течение года субъект хозяйственной деятельности ООО «МП-Интеграция» был прокредитован на сумму 95 394,4 тыс. руб.

Проверкой взаиморасчетов между ООО «Морская дирекция» и ООО «Магистраль Сервис» в рамках исполнения договора агентского договора на организацию продаж проездных документов было установлено отсутствие экономического обоснования (калькуляции) стоимости услуг, определенных условиями договора,

Всего за 2015-2016 годы услуги ООО «Магистраль Сервис» в рамках исполнения договора по организации продаж проездных документов составили в общей сумме 293,7 млн руб., фактическая оплата которых составила в общей сумме 284,4 млн руб., по состоянию на 01.01.2017 кредиторская задолженность составила 9, 3 млн рубля.

Следует отметить, что подсистема продажи проездных билетов основана на платформе программного комплекса 1С.

С целью определения рыночной стоимости услуг по автоматизации организации продаж проездных документов в ходе настоящей проверки был сделан запрос коммерческого предложения ООО «Спарус».

Стоимость создания автоматизированной системы на основе платформы программы 1С, обеспечивающей решение комплекса услуг в рамках реализации функции управления пассажирскими и транспортными потоками, генерируемыми паромными переправами между материковой частью Российской Федерации и Крымским полуостровом согласно коммерческому предложению, представленному ООО «СПарус», составляет в общей сумме 5,4 млн руб., что примерно в 35 раз дешевле услуг ООО «Магистраль Сервис», оказанных ООО «Морская дирекция» в 2016 году, в результате существенного завышения стоимости оказанных услуг ООО «Морская дирекция» нанесен экономический вред.

По итогам 2015 года чистая прибыль ООО «Морская дирекция» составила 7 341,7 тыс. руб., после покрытия убытков прошлых периодов - 7 268,8 тыс. руб.

Решением Единственного участника ООО «Морская дирекция» от 28.04.16 № 4, Министерства транспорта Республики Крым, предусмотрено, что часть прибыли в размере 1 453,7 тыс. руб. распределяется в качестве дивидендов единственному участнику (Министерству транспорта Республики Крым). Часть прибыли в размере 5 815,0 тыс. руб. распределению не подлежит и учитывается в бухгалтерском учете ООО «Морская дирекция» как нераспределенная.

Решением единственного участника ООО «Морская дирекция» от 05.05.2017 №16 предусмотрено: нераспределенную часть чистой прибыли Общества за 2015 год в размере тыс. руб. подлежит выплате единственному участнику Общества в качестве дивидендов путем перечисления денежной суммы в бюджет Республики Крым. По состоянию на момент проверки ООО «Морская дирекция» документы, подтверждающие исполнение решения от №16 по распределению прибыли за 2015 год отсутствуют.

По итогам 2016 года полученную часть чистой прибыли в размере 190 979,8 тыс. руб. следует выплатить единственному участнику в качестве дивидендов путем перечисления денежной суммы в бюджет Республики Крым. На момент проведения проверки перечислено в бюджет только 50 000 тыс. рублей.

Таким образом, принимая в учет принятие Решения единственного участника по факту распределения прибыли за 2015-2016 годы в мае 2017 года необходимо отменить отсутствие должного контроля Республики Крым, в лице Министерства транспорта Республики Крым, за распределением прибыли ООО «Морская дирекция».

Правоотношения между ГУП РК «КМП» и ООО «Морская дирекция» в отношении государственного имущества ГУП РК «КМП» на объекте Керченская паромная переправа, обусловлены наличием протокольного решения совещания у Заместителя Председателя Правительства Российской Федерации Козака Д.Н. (протокол от 22.12.2014 № ДК-П9-246пр).

Нормативно-правовые акты о назначении ООО «Морская дирекция» «оператором» Керченской паромной переправы к проверке не предоставлены, в ГУП РК «КМП» отсутствуют.

Проведенной инвентаризацией имущества, используемого для осуществления деятельности ООО «Морская дирекция», закрепленное за Филиалом ГУП РК «КМП» «Керченская паромная переправа» и Филиалом ГУП РК «КМП» «Керченский торговый порт» установлено, что из 63 объектов, охваченных инвентаризацией, 36 объектов имущества ГУП РК «КМП» балансовой стоимостью 142 425,0 тыс. руб. частично или полностью находятся в пользовании ООО «Морская дирекция».

По 10 объектам из 36 объектов по которым установлено, что они частично или полностью находятся в пользовании ООО «Морская дирекция» определение величины арендной платы не производилось.

Сопоставлением перечня объектов ГУП РК «КМП», по результатам инвентаризации которых установлено, что они полностью или частично используются ООО «Морская дирекция», с величиной арендной платы по указанным объектам согласно отчета об оценке «Определение рыночной стоимости права пользования по договору возмездного

пользования объектами комплекса недвижимого имущества», произведен расчет размера недополученной арендной платы.

Отсутствие контроля со стороны собственника имущества – Министерства транспорта Республики Крым, привело к возможности принятия неэффективного управленческого решения руководством ГУП РК «КМП» о заключении договоров с условиями, которые предусматривают передачу права пользования государственным имуществом, а также предусматривают положения схожие с положениями договора аренды имущества недополучено доходов размере как наименьшее 513 723,57 тыс. рублей, в результате чего предприятию ГУП РК «КМП», бюджету РФ и Республики Крым нанесен экономический вред на указанную сумму.

Отсутствие взаимодействия между структурными подразделениями, в части организации совместного рассмотрения судебных решений по действующим договорам привело к необоснованному включению в доходы суммы 2150,32 тыс. руб. за предоставление причалов.

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлено в Прокуратуру Республики Крым, Управление Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Республике Крым для принятия мер соответствующего реагирования.

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Правовой анализ (оценка) эффективности реализации полномочий Министерства имущественных и земельных отношений Республики Крым по управлению государственным имуществом в виде доли в уставном капитале «Джанкойский машиностроительный завод» в процессе осуществления процедур, применяемых в деле о банкротстве предприятия»

Основания проведения: статья 13 Закона Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым», пункт 2.16 раздела 2 Плана работы Счетной палаты Республики Крым на 2017 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 27.12.2016 № 50-6/16, распоряжение председателя Счетной палаты Республики Крым от 27.03.2017 № 27-р

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Эффективность реализации полномочий Министерства имущественных и земельных отношений Республики Крым по управлению государственной собственностью в виде доли в уставном капитале ООО «Джанкойский машиностроительный завод» в процессе осуществления процедур, применяемых в деле о банкротстве ООО «Джанкойский машиностроительный завод».

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

- правовой анализ дела о банкротстве ООО «Джанкойский машиностроительный завод»;

- оценка реализации Министерством имущественных и земельных отношений Республики Крым от лица Республики Крым полномочий собственника в отношении корпоративных прав, ранее принадлежавших государству Украина, в том числе в лице его уполномоченных органов, в уставных капиталах хозяйственных обществ, расположенных на территории Республики Крым, а именно в отношении ПАО «Джанкойский машиностроительный завод», переименованного в ООО «Джанкойский машиностроительный завод».

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Министерство имущественных и земельных отношений Республики Крым (далее – Министерство).

Исследуемый период: 2009 год - 6 месяцев 2017 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 31 марта 2017 года по 07 июля 2017 года.

По итогам проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено, что ООО «Джанкойский машиностроительный завод» (ООО «ДМЗ», ОАО «ДМЗ», ПАО «ДМЗ», Государственное предприятие «ДМЗ») на протяжении всего периода существования являлось промышленным предприятием, специализирующимся на выпуске и ремонте сельскохозяйственной техники и оборудования с долей участия государства в уставном капитале предприятия 99,99%. Государство в течение всего периода деятельности предприятия осуществляло полномочия собственника, учредителя, участника, мажоритарного акционера общества. Процедура банкротства ООО «ДМЗ» (ОАО «ДМЗ», ПАО «ДМЗ») осуществляется в течение восьми лет.

После принятия Республики Крым в состав Российской Федерации:

- в отношении ООО «ДМЗ» (ПАО «ДМЗ») вновь введена первая процедура в деле о банкротстве в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» - наблюдение;

- наименование и организационно - правовая форма ПАО «ДМЗ» изменены на ООО «ДМЗ» в результате их приведения в соответствие с законодательством Российской Федерации и основными целями деятельности Предприятия;

- органом, осуществляющим полномочия участника общества, а также осуществлявшим полномочия акционера до изменения названия и организационно - правовой формы, является Министерство имущественных и земельных отношений Республики Крым.

Корпоративные права участниками общества на протяжении исследуемого периода осуществлялись не в полной мере.

Процессуальные права, установленные законодательством о несостоятельности (банкротстве) Министерством до 02.03.2015 не осуществлялись, с 02.03.2015 осуществлялись частично и не всегда надлежащим образом, что привело к ряду ошибок, повлиявших на сроки рассмотрения дела о банкротстве предприятия.

Министерством в анализируемом деле о банкротстве были предприняты меры, предполагающие положительные последствия для интересов государства и общества, в ходе мероприятия анализировалась своевременность принятия таких мер, их последствия, результативность.

Принимая во внимание основные цели политики в области управления государственной собственностью, среди которых: увеличение доходов бюджета Республики Крым на основе эффективного управления государственной собственностью; улучшение финансово-экономических показателей деятельности коммерческих организаций, в уставных капиталах которых есть доля Республики Крым; Министерству, как органу уполномоченному на управление государственной собственностью действующим законодательством Республики Крым, даны рекомендации при осуществлении деятельности, направленной на достижение целей и решение поставленных задач, придерживаться соблюдения ряда основополагающих принципов, на которых базируется система управления государственной собственностью, в том числе принципов целевого использования государственной собственности, эффективности управления, профессионализма управления, включающего в себя, в том числе возможность предвидеть негативные последствия, связанные с действиями тех или иных лиц и (или) событий; принципа необходимости и достаточности государственного участия в предпринимательской деятельности.

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности использования автобусов, полученных Государственным унитарным предприятием Республики Крым «Крымавтотранс» по договорам финансовой аренды (лизинга), и осуществления расчетов по оплате лизинговых платежей»

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: п. 2.20 Плана работы Счетной палаты Республики Крым на 2017 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 27.12.2016 № 50-6/16; распоряжение председателя Счетной палаты Республики Крым от 14.06.2017 № 54-р.

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: Анализ эффективности использования автобусов, полученных Государственным унитарным предприятием Республики Крым «Крымавтотранс» по договорам финансовой аренды (лизинга), и осуществления расчетов по оплате лизинговых платежей.

3. Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- Министерство транспорта Республики Крым;
- Государственное унитарное предприятие Республики Крым «Крымавтотранс»;
- Государственное унитарное предприятие Республики Крым «Крымтроллейбус»;
- Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования городской округ Симферополь Республики Крым «Горавтотранс»;
- Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым «Керчьгортранс».

4. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 15.06.2017 по 25.08.2017.

5. Цели экспертно-аналитического мероприятия: Оценить эффективность использования автобусов, полученных Государственным унитарным предприятием Республики Крым «Крымавтотранс» по договорам финансовой аренды (лизинга), и осуществления расчетов по оплате лизинговых платежей.

6. Экспертно-аналитическое мероприятие проведено камеральным методом на основании предоставленной информации объектами экспертно-аналитического мероприятия.

7. В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

1. Распоряжением Правительства Российской Федерации от 30.12.2014 № 2788-р утверждена Программа некоммерческого лизинга городского пассажирского транспорта, работающего на газомоторном топливе, а также наземного электрического транспорта на территориях Республики Крым и г. Севастополя (далее – Программа, Программа некоммерческого лизинга). Основные разработчики Программы - Министерство транспорта Российской Федерации, Публичное акционерное общество «Государственная транспортная лизинговая компания» (далее – ПАО «ГТЛК»).

В рамках ресурсного обеспечения Программы некоммерческого лизинга на 2015-2020 гг. предусмотрено приобретение техники в соответствии с потребностью органов исполнительной власти и транспортных организаций Республики Крым в количестве 572 единиц, из них на 2015-2016 гг. – 200 автобусов на газомоторном топливе и 111 троллейбусов; на 2018-2020 гг. – 82, 87, 92 единицы транспорта.

Согласно постановлению Правительства РФ от 04.02.2009 № 93 «Об осуществлении от имени Российской Федерации прав акционера ПАО «ГТЛК», в целях устойчивого обеспечения организаций транспортного комплекса современными видами техники и высокотехнологичным оборудованием на основе лизинга Правительство Российской Федерации, Министерство транспорта Российской Федерации наделено полномочиями по

осуществлению от имени Российской Федерации прав акционера ПАО «ГТЛК», 100 % акций которого находятся в федеральной собственности.

В рамках федеральной Программы некоммерческого лизинга городского пассажирского транспорта, работающего на газомоторном топливе, а также наземного электрического транспорта на территориях Республики Крым и г. Севастополя на 2015-2020 гг. на основании договоров финансовой аренды (лизинга), в декабре 2015 года, марте и июне 2016 года ГУП РК «Крымавтотранс» от ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания» получены 140 единиц автобусов на общую сумму 2 134 898,913 тыс. руб.

Программой некоммерческого лизинга не предусмотрено финансирование расходов по уплате лизинговых платежей за счет бюджетных средств и предоставление государственной гарантии Республики Крым на уплату лизинговых платежей.

Тогда как Соглашением о сотрудничестве, заключенным 09.07.2015 между Советом министров Республики Крым и ПАО «ГТЛК», в части механизма реализации Программы некоммерческого лизинга предусмотрено предоставление государственной гарантии Республики Крым на уплату лизинговых платежей, что противоречит требованиям БК РФ и Закона Республики Крым от 01.12.2015 № 174-ЗРК/2015 «О государственных гарантиях Республики Крым».

Договоры лизинга с ПАО «ГТЛК» были заключены ГУП РК «Крымавтотранс» с согласия Министерства транспорта Республики Крым на совершение крупной сделки от 18.09.2015 № 04.1/878 (заключены три договора финансовой аренды (лизинга) с ПАО «ГТЛК» от 24.09.2015 № 394-15, № 393-15, №395-15 на общую сумму 2 134 898,913 тыс. руб. Стоимость автобусов без учета лизинговых платежей составила 1 377 308,24 тыс. руб. Удорожание автобусов за весь период лизинга - 55,01%).

Министерством транспорта Республики Крым при даче согласия на совершение крупной сделки и выборе ГУП РК «Крымавтотранс» в качестве лизингополучателя, а также при заключении данным предприятием договоров финансовой аренды не соблюдены требования Программы некоммерческого лизинга о заключении лизинговых контрактов с транспортными организациями в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Договоры финансовой аренды (лизинга) от 24.09.2015 заключены ГУП РК «Крымавтотранс» без проведения технической экспертизы, правового, финансового и логистического анализа, в т.ч. на предмет: установления гарантийного срока и обеспечения гарантийного обслуживания, определения источников погашения лизинговых платежей, обеспечения прибыльности эксплуатирующих предприятий, наличия и достаточности маршрутов с заправкой в рабочем цикле. Не учтены отказы исполнительных органов местного самоуправления от принятия транспорта по причине его высокой стоимости.

ГУП РК «Крымавтотранс» приняты на себя обязательства по выплате ПАО «ГТЛК» лизинговых платежей. Фактически, по состоянию на 01.07.2017 оплата лизинговых платежей ПАО «ГТЛК» произведена за счет средств бюджета Республики Крым в сумме 328 251,35 тыс. руб.

Бюджетные средства выделены в рамках реализации Государственной программы «Развитие транспортно-дорожного комплекса Республики Крым» в виде субсидий на уплату лизинговых платежей на основании договоров сублизинга транспортных средств.

2. Новый подвижной состав автобусного транспорта экологического стандарта с низким расположением пола, предназначен для перевозки пассажиров по городским маршрутам и адаптирован для перевозки пассажиров с ограниченными физическими возможностями, включает систему навигации GPS / ГЛОНАСС и пр.

На основании права пользования и владения транспортными средствами, а также письма собственника ПАО «ГТЛК» от 29.09.2016 № 01/18-3931 ГУП РК «Крымавтотранс»

спустя 4,5 – 11 месяцев автобусы на основании договоров финансовой субаренды (сублизинга) транспортных средств от 14.11.2016 № 286-16/280-02-01, от 14.07.2016 № 191-16, от 01.08.2016 № 207-16, от 03.08.2016 № 207-16 переданы в финансовую субаренду (сублизинг) эксплуатирующим предприятиям:

- Государственному унитарному предприятию Республики Крым «Крымтроллейбус» (Далее – ГУП РК «Крымтроллейбус») - 30 ед. на общую сумму 325 278,4 тыс. рублей;

- Муниципальному унитарному предприятию муниципального образования городской округ Симферополь Республики Крым «Горавтотранс» (далее - МУП МОГОС РК «Горавтотранс») - 70 ед. на общую сумму 1 211 621,0 тыс. рублей;

- Муниципальному унитарному предприятию муниципального образования городского округа Керчь Республики Крым «Керчьгортранс» (далее – МУП МОГОК РК «Керчьгортранс») - 40 ед. на общую сумму 597 999,51 тыс. рублей.

В результате, при 100% финансировании оплаты лизинговых платежей за счет бюджетных средств, Министерством транспорта Республики Крым и ГУП РК «Крымавтотранс» на протяжении от 4-х до 9-ти, и в отдельных случаях до 12 месяцев не обеспечено введение в эксплуатацию автобусов сублизингополучателями.

3. Договоры лизинга не содержат ответственности лизинговой компании за неисправность автобусов. Договоры сублизинга не предполагают ответственность сублизингодателя ГУП РК «Крымавтотранс» по централизованному обеспечению гарантийного обслуживания, что значительно увеличивает время простоя.

Министерством транспорта Республики Крым и ГУП РК «Крымавтотранс» не обеспечено введение в эксплуатацию предметов лизинга с момента их получения ГУП РК «Крымавтотранс» в период с декабря 2015 года по июнь 2016 года на протяжении от 4 до 7 месяцев (138 автобусов) и в течение 9,5 и 12 месяцев (по 1-му автобусу) до начала эксплуатации, в т.ч. по причине неполной комплектации отдельных автобусов запасными инструментами и принадлежностями (ЗИП), наличия некоторых дефектов электронного оборудования и отдельных механизмов, а также огнетушителей с просроченным сроком годности.

По состоянию на 01.07.2017 не используются 26 автобусов, или 18,5% от общего количества предметов лизинга (в неисправном состоянии находится 17 автобусов и в резерве – 5), из них:

- МУП МОГОК РК «Керчьгортранс» неисправны 7 автобусов НЕФАЗ в течение от 2-х до 9-ти месяцев, на 2 из которых отсутствуют запчасти (в течение 6 и 9 месяцев), в остальных неисправность двигателей внутреннего сгорания (ДВС), что требует гарантийного ремонта. Капитальный ремонт объектов лизинга и замена автошин с момента эксплуатации не выполнялись. В резерве по состоянию на 01.07.2017 находится 4 автобуса.

- МУП МОГОС РК «Горавтотранс» неисправны 5 автобусов в течение от 2-х до 7,5 месяцев. Один автобус марки ЛиАЗ простаивал 9,5 месяцев по причине выхода из строя турбины (с 15.07.2016 по 30.04.2017), отремонтирован по гарантии. В резерве с 01.08.2016 находятся 6 автобусов НЕФАЗ, из которых один имеет неисправности с момента принятия по акту приема-передачи от 01.08.2016: трещина бокового заднего левого стекла и неисправен люк автономного отопителя.

- ГУП РК «Крымтроллейбус» 4 автобуса, из которых один – в течение 2,5 месяцев и остальные – в течение недели.

При своевременной оплате лизинговых платежей на протяжении длительного периода по состоянию на 01.07.2017 г. в связи невыполнением своевременного гарантийного ремонта, в т.ч. в связи с отсутствием запасных частей находятся в простое 13 автобусов.

Расходы предприятий на текущий ремонт, техническое и гарантийное обслуживание за время эксплуатации объектов лизинга составили 28 229,7 тыс. руб., из них:

- ГУП РК «Крымтроллейбус» - 151,6 тыс. руб.,

- МУП МОГОС РК «Горавтотранс» - 17 670,3 тыс. руб.;

- МУП МОГОК РК «Керчьгортранс» - 10 407,8 тыс. руб.

В среднем на один автобус затраты на текущий ремонт и обслуживание за время эксплуатации составили 201,6 тыс. руб.

Общая сумма доходов за время эксплуатации объектов лизинга составила 249 914,07 тыс. руб. с учетом субсидий на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением мер социальной поддержки по льготному проезду, из них: г. Керчь и г. Симферополь - 193 792,4 тыс. руб. и 138 955,7 тыс. руб. ГУП РК «Крымтроллейбус» вышеназванная субсидия не предусмотрена бюджетом и предприятием согласно представленных данных получены доходы в сумме 7 430,02 тыс. руб. Без учета вышеназванной субсидии общая сумма доходов от эксплуатации автобусов составила 124 233,4 тыс. руб., из них: г. Керчь и г. Симферополь –53 076,9 тыс. руб. и 71 198,5 тыс. руб.

Средний расчетный размер доходов сублизингополучателей от эксплуатации за 1 месяц – 887,4 тыс. руб. (124 233,4 тыс. руб. / 140 ед.).

За время простоя автобусов в связи с технической неисправностью в период их эксплуатации согласно данным транспортных предприятий сумма недополученных доходов в результате невыполненных рейсов автобусов составила 12 056,5 тыс. руб., из них:

- МУП МОГОС РК «Горавтотранс» - 4 268,5 тыс. руб.,

- МУП МОГОК РК «Керчьгортранс» - 7 788,0 тыс. руб.

ГУП РК «Крымтроллейбус» не предоставлены в Счетную палату: общая сумма доходов и затрат на содержание предметов лизинга, недополученных доходов в результате простоя. Ранее, Счетной палатой по результатам проверки в ГУП РК «Крымтроллейбус» за период деятельности 2015-2016 гг. было отражено, что на предприятии отсутствует достаточный уровень экономического анализа и управленческого учета. Вопрос находится на контроле.

Информация эксплуатирующих предприятий в целом свидетельствует об отсутствии в эксплуатирующих предприятиях аналитического и управленческого учета, единого методологического подхода к анализу объемных и финансовых показателей эффективности эксплуатации предметов лизинга.

4. Наличие в комплектации автобусов и неиспользование в полном объеме программно-технической платформы автобуса, включающей возможность работы изделия в глобальных навигационных спутниковых системах (ГЛОНАСС, GPS/ГЛОНАСС) не позволяет в настоящее время достичь цели Программы некоммерческого лизинга городского пассажирского транспорта, работающего на газомоторном топливе, а также наземного электрического транспорта на территориях Республики Крым и г. Севастополя, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 30.12.2014 № 2788-р, в части повышения эффективности и качества транспортного обслуживания населения.

Так, мониторинг и управление пассажирскими перевозками бортовым навигационно-связным оборудованием, имеющимся в предметах лизинга, эксплуатирующими организациями в анализируемом периоде не осуществляется в полном объеме в связи с отсутствием Региональной навигационно-информационной системы Республики Крым (РНИС РК).

Мероприятия государственных программ Республики Крым в части создания на территории Республики Крым подсистемы мониторинга и управления пассажирскими перевозками в анализируемом периоде, а также по оснащению автотранспорта оборудованием с использованием технологий ГЛОНАСС по отраслям, подключенным к региональной информационно-навигационной системе Республики Крым, не выполнены в связи с отсутствием ассигнований на реализацию:

- Государственной программы «Информационно-навигационное обеспечение автомобильных маршрутов по транспортным коридорам «Север-Юг» и «Восток-Запад», утвержденной постановлением Совета министров Республики Крым от 26.12.2014 № 636;

- Государственной программы «Внедрение спутниковых навигационных технологий с использованием системы ГЛОНАСС и иных результатов космической деятельности в интересах социально-экономического и инновационного развития Республики Крым на 2015-2017 годы», утвержденной постановлением Совета министров Республики Крым от 24.11.2015 № 741. Подпрограммой 9 «Развитие гражданского использования системы ГЛОНАСС на транспорте» государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы» (Постановление Правительства РФ от 15.04.2014 № 319 с изменениями) показатель 6 «Число региональных информационно-навигационных систем» исключен.

По состоянию на 01.01.2017 не выполнена основная задача организации движения транспорта с учетом ускорения оборачиваемости автобусов, полученных в лизинг и, соответственно, их эффективного использования с учетом технологических характеристик.

5. Министерством транспорта Республики Крым не обеспечен системный контроль за эффективным использованием предметов лизинга.

Мониторинг и управление пассажирскими перевозками бортовым навигационно-связным оборудованием, имеющимся в предметах лизинга, не осуществляется в полном объеме в связи с отсутствием Региональной навигационно-информационной системы Республики Крым (РНИС РК).

Министерством не приняты меры по стимулированию эффективного и устойчивого развития транспортно-дорожного комплекса, обеспечению роста доходов и оплате эксплуатирующими предприятиями лизинговых платежей с целью уменьшения нагрузки на бюджет республики.

ГУП РК «Крымавтотранс» не исполнены функции в части дистанционного контроля и мониторинга движения транспорта на междугородных, пригородных и городских маршрутах, обеспечения согласованной работы предметов лизинга, повышения эффективности работы транспорта, получение прибыли от эксплуатации предметов лизинга. Не обеспечены: централизованная организация гарантийного ремонта и технического обслуживания предметов лизинга, системный анализ эффективности использования автобусов, эффективность работы транспорта и получение прибыли эксплуатирующими предприятиями.

Эксплуатирующими предприятиями не выполнена основная задача по организации движения транспорта с ускорением оборачиваемости и эффективного использования с учетом технологических характеристик, в т.ч. навигационных бортовых комплексов, не обеспечен отдельный аналитический и учет доходов и расходов, анализ эффективности использования автобусов.

Таким образом, принятие неэффективных управленческих решений без экономических обоснований, привели к возможности бесконтрольной эксплуатации предметов лизинга, без определения ответственности Министерства транспорта Республики Крым, ГУП РК «Крымавтотранс» и коммерческих предприятий за неэффективное использование автобусов и оплату лизинговых платежей.

Как результат, средний расчетный размер доходов непосредственно от эксплуатации 1 автобуса за 1 месяц без учета субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением мер социальной поддержки по льготному проезду варьируется от 50 тыс. руб. (ГУП РК «Крымтроллейбус») до 87 тыс. руб. (МУП МОГОС РК «Горавтотранс») и до 113 тыс. руб. (МУП МОГОК РК «Керчьгортранс»).

Отсутствие мониторинга и управления пассажирскими перевозками бортовым навигационно-связным оборудованием в связи с отсутствием Региональной навигационно-информационной системы Республики Крым (РНИС РК) приводит к невозможности системного контроля за эксплуатацией транспорта и не обеспечивает эффективность эксплуатации предметов лизинга.

Неэффективное управление предметами лизинга не позволяют предприятиям погашать лизинговые платежи и снизить нагрузку на бюджет Республики Крым.

Цель Программы некоммерческого лизинга в части повышения эффективности транспортного обслуживания в анализируемом периоде не достигнута.

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности использования автобусов, полученных Государственным унитарным предприятием Республики Крым «Крымавтотранс» по договорам финансовой аренды (лизинга), и осуществления расчетов по оплате лизинговых платежей» утверждено постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 14.09.2017 № 42-2/17.

ОФИЦИАЛЬНАЯ ХРОНИКА ЗА 2017 ГОД

12 января состоялось первое в 2017 году заседание Коллегии Счетной палаты Республики Крым, на котором был рассмотрен отчет об исполнении Плана работы Счетной палаты Республики Крым на 2016 год и утвержден План работы Счетной палаты Республики Крым на первый квартал 2017 года.

19 января председатель Счетной палаты Республики Крым Анатолий Заиченко и аудитор Счетной палаты Антон Кальков приняли участие в совместном заседании Комитета Государственного Совета Республики Крым по экономической, бюджетно-финансовой и налоговой политике и Комитета Государственного Совета Республики Крым по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству.

В рамках совместного заседания был рассмотрен вопрос освоения бюджетных средств 2017 года в части капитальных расходов, а также соблюдение бюджетного законодательства и плановое соблюдение сроков закупок.

20 января Председатель Счетной палаты Анатолий Заиченко принял участие в торжественном собрании в Государственном Совете Республики Крым, посвященном Дню Республики Крым. Именно в этот памятный день, двадцать шесть лет назад крымчане, абсолютным большинством впервые высказались за восстановление Крымской автономии.

3 февраля председатель Счетной палаты Республики Крым Анатолий Заиченко принял участие в расширенном заседании коллегии по итогам работы прокуратуры республики в 2016 году и обсудил с руководителем ведомства текущие вопросы взаимодействия в рамках Соглашения о порядке взаимодействия между Счетной палатой Республики Крым и Прокуратурой Республики Крым от 4 марта 2015 года.

16 февраля начальники инспекций Счетной палаты Республики Крым Оксана Урсина и Татьяна Попова приняли участие в научно-методическом семинаре на тему «Предварительный контроль в области государственных закупок», организованном Федеральным бюджетным учреждением «Государственный научно-исследовательский институт системного анализа Счетной палаты Российской Федерации» в г. Москве.

В ходе семинара обсуждались вопросы проведения предварительного контроля в области государственных закупок, соблюдения закупочного процесса и его эффективности. По итогам данного семинара разработаны соответствующие рекомендации, направленные на повышение эффективности контроля в области государственных закупок.

С 14 по 17 февраля делегация Счетной палаты Республики Крым во главе с Председателем Анатолием Заиченко посетила Счетную палату Владимирской области. В ходе рабочего визита главами контрольно-счетных органов Владимирской области Ириной Туляковой и Республики Крым Анатолием Заиченко подписано Соглашение о сотрудничестве и взаимодействии.

20 февраля заместитель председателя Счетной палаты Республики Крым Алексей Тихомиров принял участие в заседании Экономического совета при Председателе Государственного Совета Республики Крым, в рамках которого были рассмотрены основные итоги социально-экономического развития Республики Крым за 2016 год.

5 апреля на очередном заседании отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе было принято единогласное решение об избрании председателя Счетной палаты Республики Крым Анатолия Заиченко заместителем председателя отделения Совета в Южном федеральном округе.

С 4 по 8 апреля делегация Счетной палаты Республики Крым во главе с Председателем Анатолием Заиченко посетила Контрольно-счетную палату Краснодарского края. В рамках рабочей поездки делегация Счетной палаты Республики Крым приняла участие в проводимой 5-6 апреля на базе Контрольно-счетной палаты Краснодарского края научно-практической конференции контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, входящих в Южный и Северо-Кавказский федеральные округа на тему: «Внешний государственный (муниципальный) контроль за реализацией отдельных указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года. Оценка качества предоставляемых государственных (муниципальных) услуг и достигнутых результатов их оказания».

По итогам обсуждения актуальных проблем, связанных с выполнением отдельных указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года и оценкой качества предоставляемых в рамках их реализации услуг, в целях обеспечения всестороннего полномасштабного внешнего государственного финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства были приняты соответствующие решения и выработаны рекомендации для контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

7 апреля председатель Счетной палаты Анатолий Заиченко, начальники инспекций Оксана Урсина и Людмила Широносова, совместно с коллегами из Контрольно-счетной палаты Краснодарского края, приняли участие в заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации по вопросам эффективности мер, принимаемых органами государственной власти по поддержке моногородов.

По итогам Коллегии принято решение о необходимости корректировки программы «Комплексное развитие моногородов», стабилизации социальной ситуации в ряде населенных пунктов, консолидации достоверной оперативной информации о положении дел в моногородах, более активной реализации мероприятий по благоустройству городов, подготовки управленческих команд.

19 апреля председатель Счетной палаты Анатолий Заиченко выступил с докладом о деятельности Счетной палаты Республики Крым за 2016 год на очередном заседании шестой сессии Государственного Совета Республики Крым первого созыва

20-22 апреля председатель Счетной палаты Республики Крым Анатолий Заиченко принял участие в работе Ялтинского международного экономического форума – 2017 (ЯМЭФ-2017).

ЯМЭФ-2017 является одним из крупнейших международных деловых мероприятий, проводимых на территории Республики Крым.

4 мая по приглашению Председателя Государственного Совета Республики Крым Владимира Константинова коллектив Счетной палаты принял участие в открытии второй очереди Мемориального комплекса памяти жертв фашистской оккупации Крыма 1941 – 1944 годов Концлагерь «Красный» в п. Мирное Симферопольского района.

5 мая коллектив Счетной палаты Республики Крым во главе с председателем Анатолием Заиченко принял участие, в проходившей в с. Мирное Симферопольского района, патриотической акции «Зажги свечу памяти», посвященной жертвам фашистского концлагеря, располагавшегося в годы Великой Отечественной войны на территории бывшего совхоза «Красный».

9 мая коллектив Счетной палаты Республики Крым в полном составе принял участие в праздновании 72-й годовщины Великой Победы в городе Симферополе. После военного марша, в честь героев, положивших свои жизни в борьбе за наше будущее, защитивших свою родную землю, настоящих патриотов отчизны, состоялось торжественное шествие «Бессмертного полка».

10 мая в 18:00, состоялся эфир на радио «Спутник в Крыму» с участием председателя Счетной палаты Республики Крым Анатолия Заиченко. Основной темой интервью стал вопрос о перспективах перехода к самостоятельности бюджета Республики Крым. Председатель дал оценку инвестиционным возможностям в республике и констатировал, что бюджетные средства должны направляться не просто на развитие реального сектора экономики, а на создание условий для инвесторов.

12 мая в Государственном Совете Республики Крым состоялось общее собрание членов Совета контрольно-счетных органов Республики Крым, в работе которого приняли участие первый заместитель Председателя Государственного Совета Республики Крым Наталья Маленко, председатель Общественной палаты Республики Крым Григорий Иоффе, члены Совета КСО Республики Крым в лице руководителей контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Крым, члены Коллегии и сотрудники Счетной палаты Республики Крым.

В ходе общего собрания был рассмотрен и утвержден отчет о деятельности Совета контрольно-счетных органов Республики Крым за 2016 год и урегулированы организационные вопросы, касающиеся работы Совета КСО РК.

Завершилось общее собрание Совета КСО РК награждением коллективов контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Крым в соответствии с проведенным мониторингом, а также отдельных сотрудников контрольно-счетных органов, за вклад в работу Союза МКСО в Южном федеральном округе.

23 мая в здании Государственного Совета Республики Крым при участии Председателя Государственного Совета Республики Крым Владимира Константинова, Председателя Комитета Государственного Совета Республики Крым по промышленной политике, транспорту и топливно-энергетическому комплексу Петра Запорожца, министра транспорта Республики Крым Анатолия Волкова, начальника Инспекции по труду Республики Крым – Главного государственного инспектора труда в Республике Крым Игоря Зворского, руководителей подведомственных предприятий объектов проверок, членов Коллегии и сотрудников Счетной палаты состоялось расширенное заседание Коллегии Счетной палаты Республики Крым.

В рамках заседания рассмотрены результаты контрольных мероприятий по проверке эффективного использования средств бюджета Республики Крым главным распорядителем бюджетных средств – Министерством транспорта Республики Крым и его подведомственными организациями (предприятиями, учреждениями) с оценкой эффективности управления, распоряжения и использования государственного имущества Республики Крым, а также Инспекцией по труду Республики Крым на выполнение государственных функций в 2014 — 2016 годах.

30 мая в 18:00, состоялся эфир на радио «Спутник в Крыму» с участием заместителя председателя Счетной палаты Республики Крым Алексея Тихомирова и заведующей отделом Счетной палаты Анны Макаровой. Основной темой беседы стал вопрос об осуществлении внутреннего финансового контроля министерствами и ведомствами, также говорили о государственных закупках в Республике Крым.

С 8 по 9 июня председатель Счетной палаты Республики Крым, заместитель председателя отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ в Южном федеральном округе Анатолий Заиченко по приглашению члена Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, председателя отделения Совета контрольно-счетных органов в Южном федеральном округе, председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области Валерия Хрипуна с рабочим визитом посетил Контрольно-счетную палату Ростовской области.

В ходе рабочего визита Анатолий Заиченко принял участие в совещании по вопросу взаимодействия в реализации плана работы отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе.

С 14 по 16 июня делегация Счетной палаты Республики Крым в составе аудитора Ирины Мартынюк, начальников инспекций Татьяны Поповой и Елены Грудницкой, ведущего инспектора Натальи Коротаевой и инспектора Ольги Потаповой посетила Контрольно-счетную палату Ставропольского края.

В ходе рабочего визита, делегация Счетной палаты Республики Крым ознакомилась с работой инспекций Контрольно-счетной палаты Ставропольского края, приняла участие в рабочем совещании с заместителем председателя и аудиторами Контрольно-счетной палаты Ставропольского края по обсуждению основных направлений деятельности контрольно-счетного органа Ставропольского края.

22 июня в Симферополе состоялось возложение цветов к Вечному огню на могиле Неизвестного солдата. Председатель Счетной палаты Республики Крым Анатолий Заиченко принял участие в церемонии возложения цветов к Вечному огню, посвященной Дню памяти и скорби – дню начала Великой Отечественной войны.

28 июня в Государственном Совете Республики Крым прошел организованный Счетной палатой Республики Крым практический семинар по актуальным вопросам осуществления внешнего государственного финансового контроля. В семинаре приняли участие представители Контрольно-счетной палаты Ростовской области, Контрольно-счетной палаты Краснодарского края, Контрольно-счетной палаты города Севастополя и Контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Крым.

Помимо вопросов, касающихся организационного аспекта работы финансовых контролеров и взаимодействия с другими ведомствами, ключевыми стали темы капитального ремонта и строительства жилья, дорог и инфраструктуры.

Коллеги в ходе живого обсуждения охотно делились опытом, методическими подходами и наиболее эффективными способами решения проблем, возникающих в ходе проведения внешнего государственного финансового контроля.

29 июня состоялось расширенное заседание Коллегии Счетной палаты Республики Крым, в работе которого приняли участие Глава Республики Крым, Председатель Совета министров Республики Крым Сергей Аксёнов, Заместитель Председателя Совета министров Республики Крым Виталий Нахлупин, Министр транспорта Республики Крым Анатолий Волков, Генеральный директор ООО «Морская дирекция» Сергей Якушев.

На заседании были рассмотрены итоги экспертно-аналитического мероприятия по обследованию деятельности, анализу и оценке эффективности управления и распоряжения государственным имуществом Республики Крым в ООО «Морская дирекция».

5 июля в 9:00 состоялся эфир на радио «Спутник в Крыму» с участием председателя Счетной палаты Республики Крым Анатолия Заиченко и исполняющей обязанности начальника инспекции экспертно-аналитического и организационного обеспечения Анны Макаровой.

Председатель Счетной палаты отвечая на вопрос о перспективах развития соседнего государства дал оценку текущего состояния экономики Украины и сделал прогноз дальнейшего развития соседнего государства, прежде всего, как экономист, а не политик.

Во второй части эфирного времени обсуждалась завершившаяся проверка Счетной палаты в ООО «Морская дирекция». Анатолий Заиченко остановился на ключевых моментах завершившихся проверочных мероприятий и подробно рассказал о существующих резервах повышения эффективности деятельности проверенного объекта.

6 июля сотрудники Счетной палаты Республики Крым приняли участие обучающем семинаре Счетной палаты Российской Федерации по подготовке к контрольному мероприятию «Проверка выполнения поручений Президента Российской Федерации и соблюдения законодательства Российской Федерации по вопросам совершенствования государственной политики в сфере организации отдыха и оздоровления детей в части целевого и эффективного использования в 2016 году и истекшем периоде 2017 года субсидий (иных межбюджетных трансфертов), предоставляемых из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий по проведению оздоровительной кампании (в том числе при организации отдыха и оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации)» (совместно с контрольно-счетными органами Брянской, Архангельской областей и Республики Тыва) с участием аудитора Счетной палаты Российской Федерации Катренко В.С.

19 июля состоялся эфир на радио «Спутник в Крыму» с участием председателя Счетной палаты Республики Крым Анатолия Заиченко.

В ходе интервью председатель Счетной палаты говорил о ситуации с банковскими депозитами и кредитными обязательствами жителей полуострова.

С 26 по 28 июля делегация Счетной палаты Республики Крым во главе с председателем Анатолием Заиченко приняла участие в проходившем в г. Рязань семинаре-совещании руководителей контрольно-счетных органов субъектов РФ на тему «Особенности организации и проведения внешнего финансового контроля за использованием бюджетных средств, направляемых на объекты капитального и дорожного строительства при реализации государственных программ в субъектах РФ».

Председатель Счетной палаты Республики Крым Анатолий Заиченко выступил с докладом на тему «Основные аспекты осуществления финансового контроля в сфере капитального и дорожного строительства в Республике Крым». Основной акцент в докладе был сделан на вопросах стоимости проектных работ, качестве проектно-сметной документации, обоснованности начальной (максимальной) цены контракта при закупке работ по объектам капитального и дорожного строительства, а также рассмотрен вопрос низкого уровня обеспечения строительного контроля при неисполнении заказчиками функций контроля за выполнением условий договоров.

2 августа заместитель председателя Счетной палаты Республики Крым Алексей Тихомиров принял участие в заседании Экономического совета при Председателе Государственного Совета Республики Крым, в рамках которого были рассмотрены основные итоги социально-экономического развития Республики Крым за первое полугодие 2017 года.

8 сентября в 9:00 председатель Счетной палаты Республики Крым Анатолий Заиченко и исполняющая обязанности начальника инспекции экспертно-аналитического и организационного обеспечения Анна Макарова приняли участие в ток-шоу Бориса Левина «От и до» на радио «Спутник в Крыму».

Выступление Анатолия Заиченко в эфире радио «Спутник в Крыму» приурочено к Дню финансиста.

В ходе беседы исполняющая обязанности начальника инспекции экспертно-аналитического и организационного обеспечения Счетной палаты рассказала об истории финансов и проблематике финансового планирования.

Председатель Счетной палаты в ходе ток-шоу затронул вопросы основных нарушений, выявленных Счетной палатой Российской Федерации в 2016 году, и провел аналогии с Республикой Крым.

14 сентября состоялось расширенное заседание Коллегии Счетной палаты Республики Крым при участии Главы Республики Крым Сергея Аксёнова.

В качестве приглашенных участников на заседании присутствовали: заместитель Председателя Совета министров Республики Крым Владимир Серов, председатель Комитета по противодействию коррупции Республики Крым Александр Акшатын, председатель Комитета Государственного Совета Республики Крым по промышленной политике, транспорту и топливно-энергетическому комплексу Петр Запорожец, министр транспорта Республики Крым Игорь Захаров, первый заместитель министра топлива и энергетики Республики Крым Руслан Герасимов, генеральный директор ГУП РК «Крымэнерго» Виктор Плакида, генеральный директор ГУП РК «Крымтроллейбус» Ростислав Попов, директор ГУП РК «Крымавтотранс» Игорь Коробчук и другие.

На заседании обсудили результаты проверочных мероприятий, проведенных Счетной палатой Республики Крым в отношении ГУП РК «Крымэнерго» и ГУП РК «Крымавтотранс».

14 сентября в рамках расширенного заседания Коллегии Счетной палаты Республики Крым подписано соглашение о сотрудничестве и взаимодействии между Счетной палатой Республики Крым и Комитетом по противодействию коррупции Республики Крым.

22 сентября в пгт Коктебель состоялась II Международная научно-практическая конференция «Финансово-экономическая безопасность Российской Федерации и ее регионов», в которой принял участие председатель Счетной палаты Республики Крым Анатолий Заиченко.

29 сентября председатель Счетной палаты Республики Крым Анатолий Заиченко принял участие в совещании руководителей правоохранительных органов Республики Крым. На совещании обсуждался вопрос о состоянии работы правоохранительных органов по выявлению, раскрытию и расследованию правонарушений и преступлений в сфере экономики, в том числе совершенных при расходовании бюджетных средств, в земельной сфере, а также в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

30 сентября в г. Феодосия состоялось первое заседание Крымского отделения Изборского клуба под председательством советника президента Российской Федерации Сергея Глазьева и председателя Изборского клуба Александра Проханова. Заседание имело символическую тему: «Крымский мост как путь к русской мечте». В работе заседания Крымского отделения Изборского клуба приняли участие председатель Счетной палаты Республики Крым Анатолий Заиченко и заместитель председателя – Алексей Тихомиров.

5 октября в 21:30 в эфире телеканала «Крым 24» состоялось интервью с председателем Счетной палаты Республики Крым Анатолием Заиченко. В ходе интервью председатель Счетной палаты говорил о результатах завершившихся проверочных мероприятий в отношении ГУП РК «Крымэнерго» и ГУП РК «Крымавтотранс».

17 октября в 8:00 состоялся эфир на радио «Спутник в Крыму» с участием заместителя председателя Счетной палаты Республики Крым Алексея Тихомирова и исполняющей обязанности начальника инспекции экспертно-аналитического и организационного обеспечения Анны Макаровой.

Первым вопросом для обсуждения стала тема участия Счетной палаты Республики Крым в процессе подготовки проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов и в целом программно-целевого планирования бюджета. Алексей Тихомиров рассказал о наработанном опыте в данной сфере и основных проблемных аспектах, с которыми сталкивается Счетная палата в рамках предварительного контроля над экономным и целесообразным расходованием бюджетных средств.

Также традиционно затронули тему кадров и кадровой политики. Было отмечено, что в данной сфере проводится колоссальная работа, однако дефицит квалифицированных кадров сохраняется.

26 октября председатель Счетной палаты Республики Крым принял участие в работе пленарного заседания республиканской конференции «Нет коррупции!», состоявшейся на базе ГБОУ ДПО РК «Крымский республиканский институт постдипломного педагогического образования». Основной темой для обсуждений явилась профилактика коррупционных нарушений. Каждый из докладчиков внес свою лепту в рассмотрение данного вопроса.

В своем докладе Анатолий Заиченко обратил внимание участников конференции на тот факт, что успехи деятельности контролирующих органов заключаются, в первую очередь, в предупреждении нарушений и их недопущению, а выявление виновных лиц, равно как и констатация факта нарушения являются второстепенными.

25 октября 2017 года председатель Счетной палаты Республики Крым Анатолий Заиченко и заместитель председателя Счетной палаты Алексей Тихомиров приняли участие в заседании Экономического совета при Председателе Государственного Совета Республики Крым, в рамках которого были рассмотрены основные итоги социально-экономического развития Республики Крым за 9 месяцев текущего года.

27 октября 2017 года председатель Счетной палаты Анатолий Заиченко, заместитель председателя Алексей Тихомиров и аудитор Счетной палаты Антон Кальков приняли участие в заседании Коллегии Министерства финансов Республики Крым под председательством министра финансов Ирины Кивико. В ходе заседания была рассмотрена информация министра финансов об исполнении бюджета Республики Крым за 9 месяцев 2017 года.

26 и 27 октября 2017 года на базе Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова состоялась III международная научно-практическая конференция «Каким должен быть контролер будущего? Роль и место контроля в цифровой экономике», в которой приняла участие начальник инспекции Счетной палаты Республики Крым Оксана Урзина.

16 ноября 2017 года в 18:00 председатель Счетной палаты Республики Крым Анатолий Заиченко, исполняющая обязанности начальника инспекции экспертно-аналитического и организационного обеспечения Анна Макарова и начальник инспекции правового обеспечения Людмила Широносова приняли участие в эфире программы «Вечерний перехват» с Владимиром Андронаки и Салией Сарсенбаевой.

21 ноября 2017 года в Государственном Совете Республики Крым состоялось общее собрание членов Совета контрольно-счетных органов Республики Крым, в работе которого приняли участие первый заместитель Председателя Государственного Совета Республики Крым Наталья Маленко, заместитель руководителя Федеральной антимонопольной службы (ФАС России) Максим Овчинников, заместитель Председателя Государственного Совета Республики Крым Ефим Фикс, председатель Контрольно-счетной палаты города Севастополя Юлия Кокарева, члены Совета КСО Республики Крым в лице руководителей контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Крым, сотрудники Счетной палаты Республики Крым, сотрудники контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Крым, а также экс-председатель контрольно-счетного органа Феодосии, ныне первый заместитель главы администрации города Феодосии Республики Крым Игорь Заикин.

В рамках общего собрания подписано соглашение о взаимодействии между Федеральной антимонопольной службой и Счетной палатой Республики Крым, подписи под которым поставили заместитель руководителя ФАС России Максим Овчинников и председатель Счетной палаты Республики Крым Анатолий Заиченко.

22 ноября в 19:35 состоялся эфир телепрограммы «Важно знать» на телеканале «Крым 24» с участием представителей контрольно-счетных органов Республики Крым и города Севастополя.

В ходе обсуждения основных вопросов деятельности контрольно-счетных органов также затронули тему проверок по наиболее важным сферам социально-экономического развития республики, в частности, рассказали о том, какие основные проблемы были выявлены в сфере медицины, капитального ремонта многоквартирных домов, ЖКХ, образования и дорожного строительства.

24 ноября 2017 в 17:00 состоялся эфир на радио «Спутник в Крыму» с участием председателя Счетной палаты Республики Крым Анатолия Заиченко. Основной темой для обсуждения стал процесс реализации «майских» указов Президента на территории Республики Крым.

28 ноября 2017 года в Государственном Совете Республики Крым состоялись парламентские слушания по проекту закона Республики Крым «О бюджете Республики Крым на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

В соответствии с действующим законодательством Счетной палатой подготовлено экспертное заключение на проект закона Республики Крым «О бюджете Республики Крым на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов».

С докладом по результатам экспертизы выступил председатель Счетной палаты Республики Крым Анатолий Заиченко.

Для заметок

**ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ
СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ**

2017 год (1)

сборник материалов

*Под общей редакцией председателя
Счетной палаты Республики Крым Заиченко А.А.*

Формат 60x84/8. Усл. печ. л. 29,0. Тираж 50 экз.

Отпечатано с оригинал-макета в типографии ИП Бражников Д.А.
295053, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Оленчука, 63,
тел. +7 978 71 72 902, e-mail: braznikov@mail.ru