



ОТЧЕТ
о деятельности Счетной палаты Красноярского края
за 2017 год

принят коллегией Счетной палаты Красноярского края
(протокол от 5 апреля 2018 года № 5)

г. Красноярск
2018



Содержание

1. Введение	5
1.1. Нормативно-правовая основа и принципы деятельности Счетной палаты ...	5
1.2. Полномочия и функции Счетной палаты	6
2. Основные итоги работы Счетной палаты Красноярского края в 2017 году	8
2.1. Направления деятельности Счетной палаты в 2017 году	8
2.2. Основные показатели деятельности Счетной палаты Красноярского края за 2017 год.....	10
<i>Контрольная деятельность.....</i>	<i>10</i>
<i>Экспертно-аналитическая деятельность.....</i>	<i>10</i>
<i>Общие показатели деятельности.....</i>	<i>11</i>
2.3. Нарушения, выявленные Счетной палатой. Реализация мер, принятых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	13
<i>Выявленные нарушения, недостатки и неэффективное использование бюджетных средств</i>	<i>13</i>
<i>Анализ устранения нарушений и реализации предложений Счетной палаты, внесенных по результатам контрольной и экспертно-аналитической деятельности.....</i>	<i>14</i>
2.4. Деятельность Счетной палаты по противодействию коррупции.....	16
<i>Профилактика коррупции в деятельности государственных гражданских служащих Счетной палаты.....</i>	<i>16</i>
<i>Работа по противодействию коррупции в рамках контрольной и экспертно-аналитической деятельности.....</i>	<i>18</i>
3. Контроль за формированием и исполнением бюджета Красноярского края и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования края	18
3.1. Последующий контроль за исполнением бюджета Красноярского края и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования края	18
<i>Исполнение бюджета Красноярского края за 2016 год</i>	<i>18</i>
<i>Исполнение бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования края за 2016 год</i>	<i>21</i>
3.2. Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджета Красноярского края в 2017 году.....	23
3.3. Предварительный контроль формирования бюджета Красноярского края и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования края	24
<i>Формирование бюджета Красноярского края на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.....</i>	<i>24</i>
<i>Формирование бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования края на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.....</i>	<i>30</i>
4. Контроль реализации приоритетных проектов и программ по основным направлениям стратегического развития Российской Федерации и Красноярского края.....	31



5. Контроль исполнения указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.....	34
6. Важнейшие контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, проведенные Счетной палатой в 2017 году.....	35
6.1. Контроль расходов краевого бюджета на подготовку к проведению XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в городе Красноярске ..	35
<i>Мониторинг хода реконструкции и строительства объектов XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в городе Красноярске</i>	<i>35</i>
<i>Анализ финансового обеспечения реализации концепции наследия XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в городе Красноярске, включая потребность в средствах на обслуживание и эксплуатацию построенных и реконструированных объектов</i>	<i>35</i>
6.2. Анализ реализации отдельных полномочий в сфере организации и повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления.....	36
6.3. Проверки использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам муниципальных образований Красноярского края.....	38
6.4. Анализ расходов общеобразовательных муниципальных организаций по формированию фонда оплаты труда с учетом стимулирующих выплат и имеющихся нагрузок	41
6.5. Анализ системы формирования налоговых доходов Красноярского края и выявление резервов их роста	42
6.6. Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2010-2014 годах на улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан, проживающих в Красноярском крае.....	44
6.7. Проверка использования средств на организацию и проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах	45
6.8. Проверка использования средств субвенции, предоставленной из краевого бюджета в 2016 году бюджету муниципального образования г.Красноярск на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги в рамках отдельных мероприятий государственной программы «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышения энергетической эффективности»	47
6.9. Проверка использования бюджетных средств, предоставленных КГБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг».....	48
6.10. Проверка использования средств на строительство объектов «Перинатальный центр в г.Норильске» и «Перинатальный центр в г.Ачинске»	50
6.11. Проверка использования средств, предусмотренных на оказание скорой медицинской помощи, требующей санитарно-авиационной эвакуации	52



6.12. Проверка использования средств на организацию и обеспечение питанием граждан находящихся на лечении в медицинских организациях.....	54
6.13. Проверка результативности использования средств, направленных на осуществление деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних и организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	54
7. Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд	56
<i>Мониторинг эффективности использования бюджетных средств, направляемых на закупку товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд</i>	<i>56</i>
<i>Проверка соблюдения требований действующего законодательства при осуществлении закупок учреждениями здравоохранения Красноярского края</i>	<i>58</i>
<i>Проверка соблюдения действующего законодательства при осуществлении закупок КГКУ «Центр информационных технологий Красноярского края».....</i>	<i>59</i>
<i>Проверка эффективности использования средств, направляемых на закупку товаров, работ и услуг КГАУ «Краевой дворец молодежи» и КГАУ «Центр международных и региональных культурных связей»</i>	<i>60</i>
8. Система взаимодействия	62
8.1. Взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации	62
8.2. Взаимодействие с органами государственной власти края, правоохранительными органами	65
8.3. Взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований края.....	70
8.4. Обеспечение принципа гласности, связь со средствами массовой информации	73
8.5. Работа с обращениями граждан	75
9. Обеспечение деятельности Счетной палаты края.....	76
9.1. Методологическое обеспечение	76
9.2. Кадровое обеспечение	78
9.3. Программно-техническое обеспечение и информационная безопасность	81
10. Основные направления деятельности Счетной палаты края на 2018 год	83
Приложение	
Перечень контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, завершенных в 2017 году.....	85



1. Введение

Отчет о деятельности Счетной палаты Красноярского края (далее – Отчет) подготовлен в соответствии со статьей 23 Уставного закона Красноярского края от 31.03.2011 № 12-5718 «О Счетной палате Красноярского края».

Отчет представляется Законодательному Собранию края и подлежит опубликованию в краевой государственной газете «Наш Красноярский край», на официальном сайте Красноярского края – едином краевом портале «Красноярский край», а также официальном сайте Счетной палаты Красноярского края (<http://spkrk.ru/>).

В Отчете отражена деятельность Счетной палаты Красноярского края за 2017 год по реализации задач, определенных нормативными правовыми актами Российской Федерации и Красноярского края.

Далее по тексту Отчета словосочетание «Красноярский край» может быть заменено словом «край»; словосочетание «Счетная палата Красноярского края» – словосочетаниями «Счетная палата края» или «Счетная палата» в соответствующем падеже.

1.1. Нормативно-правовая основа и принципы деятельности Счетной палаты

Счетная палата края является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля.

Счетная палата Красноярского края обладает организационной, функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно, руководствуется следующими нормативными правовыми актами:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Устав Красноярского края от 05.06.2008 № 5-1777;

Уставный закон Красноярского края от 31.03.2011 № 12-5718 «О Счетной палате Красноярского края» (далее – Уставный закон о Счетной палате; Уставный закон);

нормативные правовые акты Российской Федерации и Красноярского края; локальные нормативные акты Счетной палаты Красноярского края (регламент, стандарты, положения, инструкции).

Деятельность Счетной палаты строится на принципах законности, независимости, объективности, эффективности, ответственности, гласности, соблюдения профессиональной этики.



1.2. Полномочия и функции Счетной палаты

Полномочия Счетной палаты края определены статьей 3 Уставного закона о Счетной палате. Полномочиями Счетной палаты являются:

а) контроль за исполнением бюджета Красноярского края и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края (далее – ТФОМС края, ТФОМС, Территориальный фонд);

б) экспертиза проектов законов о краевом бюджете и проектов законов о бюджете ТФОМС края, проектов законов края о внесении в них изменений;

в) внешняя проверка годового отчета об исполнении краевого бюджета, годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС края;

г) организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств краевого бюджета, средств бюджета ТФОМС края и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

д) контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности края, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими краю;

е) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств краевого бюджета, а также оценка законности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств краевого бюджета и имущества, находящегося в государственной собственности края;

ж) финансово-экономическая экспертиза проектов законов края и нормативных правовых актов органов государственной власти края (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств края, а также государственных программ края;

з) анализ бюджетного процесса в крае и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;

и) контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории края, а также проверка местного бюджета в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации;

к) подготовка информации о ходе исполнения краевого бюджета, бюджета ТФОМС края, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации Законодательному Собранию края и Губернатору края;



л) участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

м) иные полномочия в сфере внешнего государственного финансового контроля, установленные федеральными законами, Уставом края и законами края.

Изменения законодательства Российской Федерации значительно расширяют круг полномочий Счетной палаты.

Бюджетным кодексом Российской Федерации к полномочиям контрольно-счетных органов отнесены:

проведение аудита эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования бюджетных средств;

подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

С учетом изменений, внесенных в Бюджетный кодекс Российской Федерации, Счетной палатой края также осуществляется ежеквартальный мониторинг исполнения краевого бюджета, проводятся финансово-экономические экспертизы государственных программ края.

Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» контрольно-счетные органы субъекта Российской Федерации отнесены к участникам стратегического планирования (п. 5 ч. 2 ст. 9). В связи с этим Счетная палата края осуществляет мониторинг и анализ формирования и исполнения целевых показателей госпрограмм исходя из приоритетов социально-экономического развития Красноярского края при разработке и реализации документов стратегического планирования.

Полномочие по осуществлению аудита в сфере закупок закреплено за контрольно-счетными органами Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе).

Внешний государственный финансовый контроль осуществляется Счетной палатой края в отношении:

а) органов государственной власти, государственных органов, ТФОМС края, органов местного самоуправления и муниципальных органов, государственных учреждений и унитарных предприятий, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в государственной собственности края;

б) в отношении иных организаций путем осуществления проверки соблюдения условий получения ими субсидий, кредитов, гарантий за счет средств краевого бюджета в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств краевого бюджета, предоставившего указанные средства, в случаях, если возможность проверок организаций установлена в договорах о предоставлении субсидий, кредитов, гарантий.



2. Основные итоги работы Счетной палаты Красноярского края в 2017 году

2.1. Направления деятельности Счетной палаты в 2017 году

В соответствии с установленными полномочиями Счетной палатой в отчетном году осуществлялся контроль формирования и исполнения краевого бюджета, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края. Реализован ряд мероприятий, направленных на проведение предварительного, оперативного и последующего контроля бюджетов, в ходе которых проводился анализ актуальных проблем социально-экономического развития региона, оценка негативного влияния различных факторов на финансовую устойчивость края, определялись скрытые резервы развития, выявлялись пробелы в нормативно-правовом регулировании.

В рамках контроля формирования и исполнения краевого бюджета и бюджета ТФОМС края Счетной палатой в отчетном году были проведены экспертизы законопроектов об исполнении бюджетов за 2016 год, о краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, о бюджете ТФОМС края на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов. В течение года проводился мониторинг исполнения краевого бюджета и бюджета ТФОМС края в 2017 году. Исполнение краевого бюджета в различных сферах деятельности также было проверено в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Проводился комплексный контроль формирования и реализации государственных программ края, включая оценку сбалансированности их целей, задач, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов, а также соответствия этих программ долгосрочным целям социально-экономического развития края. Проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС края.

В 2017 году в Красноярском крае запущен механизм преобразований в системе управления, связанных с внедрением в деятельность органов власти работы по реализации приоритетных проектов. Счетная палата Красноярского края принимала участие в мероприятиях, связанных с внедрением проектного управления в деятельность органов власти края. Организована работа по проведению мониторинга разработки краевых приоритетных проектов, реализации на территории края приоритетных проектов и программ Российской Федерации. Председатель Счетной палаты вошел в состав Совета при Губернаторе Красноярского края по стратегическому развитию и приоритетным проектам, что говорит о признании роли органов внешнего государственного финансового контроля в работе по развитию стратегического планирования, прогнозированию социально-экономического развития края.



Основной задачей контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты края в 2017 году стало выявление резервов внутри бюджета, которые можно было бы переориентировать на поддержку приоритетных направлений, определенных на 2017 год: образование, дорожная деятельность, здравоохранение (оказание экстренной медицинской помощи), ЖКХ и городская среда, ипотека и арендное жилье, моногорода. Счетной палатой проведен ряд проверочных мероприятий в указанных сферах.

В 2017 году в рамках реализации полномочия по проведению аудита в сфере закупок Счетной палатой осуществлялся непрерывный мониторинг эффективности использования бюджетных средств, направленных на закупку товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд. В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий также проводился анализ реализации в крае законодательства о контрактной системе, оценка коррупционных рисков в деятельности органов власти края и учреждений.

В отчетном году актуальным являлось направление по контролю за подготовкой к проведению XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в городе Красноярске. В ходе работы по данному направлению проводился мониторинг реализации плана основных мероприятий по подготовке к Универсиаде, строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов инфраструктуры города. В ходе контроля за использованием бюджетных средств проведен аудит закупок, осуществляемых при расходовании средств на подготовку проведения Универсиады, а также проверка средств, направленных автономной некоммерческой организации «Исполнительная дирекция XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в г. Красноярске». Проведен анализ финансового обеспечения реализации концепции наследия Универсиады.

Счетной палатой продолжена работа по анализу и оценке эффективности системы межбюджетных отношений, традиционные проверки использования межбюджетных трансфертов проведены в ряде муниципальных образований края. Также Счетной палатой осуществлен ряд подготовительных мероприятий для проведения в 2018 году параллельного экспертно-аналитического мероприятия по анализу реализации Стратегии развития Арктической зоны Российской Федерации и обеспечения национальной безопасности на период до 2020 года.

Председатель Счетной палаты, являясь председателем отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Сибирском федеральном округе, принимал активное участие в деятельности по развитию системы внешнего государственного финансового контроля на территории Российской Федерации.



2.2. Основные показатели деятельности Счетной палаты Красноярского края за 2017 год

Контрольная деятельность

В отчетном году Счетной палатой края проведено 26 контрольных мероприятий, в том числе 3 совместных: одно – со Счетной палатой Российской Федерации, одно – с прокуратурой Красноярского края, 1 – с контрольно-счетными органами муниципальных образований края.

Проведено 37 внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год (в том числе 5 проверок с выходом на объекты: министерство промышленности, энергетики и торговли Красноярского края, министерство социальной политики Красноярского края, министерство спорта Красноярского края, министерство транспорта Красноярского края и агентство государственного заказа Красноярского края), осуществлены проверки годовых отчетов об исполнении бюджета Красноярского края и бюджета ТФОМС края.

Контрольными мероприятиями охвачено 126 объектов (без учета проведения на одном объекте нескольких проверок), в том числе: 39 органов государственной власти края и государственных органов, 8 государственных предприятий края, 11 краевых государственных бюджетных учреждений, 12 краевых государственных казенных учреждений, 6 краевых государственных автономных учреждений, 24 органа местного самоуправления, 21 муниципальное учреждение, 5 иных организаций.

Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность в 2017 году осуществлялась Счетной палатой края по следующим направлениям:

проведение экспертно-аналитических мероприятий;

экспертиза проектов законов о краевом бюджете и о бюджете ТФОМС края, а также законопроектов о внесении в них изменений;

финансово-экономическая экспертиза проектов законов края, иных нормативных правовых актов края в части, касающейся расходных обязательств края;

финансово-экономическая экспертиза проектов постановлений Правительства края об утверждении и внесении изменений в государственные программы края;

подготовка аналитических записок, а также аналитических материалов по данным мониторингов.

Всего в рамках осуществления экспертно-аналитической деятельности Счетной палатой края подготовлено 282 аналитических материала, в том числе:

9 заключений по результатам экспертно-аналитических мероприятий;

111 заключений по результатам экспертизы проектов законов Красноярского края (в том числе 10 законопроектов краевом бюджете и о бюджете ТФОМС края);

135 заключений по результатам финансово-экономической экспертизы проектов постановлений Правительства края об утверждении и внесении изменений в государственные программы Красноярского края;

27 аналитических записок и материалов по данным мониторингов, проводимых Счетной палатой в течение года.

Экспертно-аналитическими мероприятиями охвачен 121 объект (без учета проведения на одном объекте нескольких мероприятий), в том числе: 15 органов государственной власти края, 2 краевых государственных казенных учреждения, 4 краевых государственных автономных учреждения, 20 органов местного самоуправления, 78 муниципальных учреждений, 2 иные организации.

Также при проведении экспертно-аналитического мероприятия по теме реализации отдельных полномочий в сфере организации и повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления проведен анализ нормативно-правовой базы органов местного самоуправления 104 городских и сельских поселения.

Общие показатели деятельности

Общие показатели деятельности Счетной палаты Красноярского края за 2017 год приведены ниже.

Показатель	2017	2016
Проведено контрольных мероприятий	26	19
Проведено экспертно-аналитических мероприятий	9	7
Проведено внешних проверок бюджетной отчетности ГАБС	37	40
Подготовлено заключений по результатам финансово-экономических экспертиз	246	271
в том числе:		
на проекты законов Красноярского края	111	153
на проекты постановления Правительства края о внесении изменений в государственные программы края	135	118



Показатель	2017	2016
Проведено совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	3	6
в том числе:		
совместно со Счетной палатой Российской Федерации	1	1
совместно с муниципальными контрольно-счетными органами	1	4
совместно с прокуратурой Красноярского края	1	1
Количество объектов, охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями (без учета проведения на одном объекте нескольких мероприятий)	218	131
в том числе:		
органы государственной власти	39	44
органы местного самоуправления	39	13
краевые государственные учреждения	29	56
муниципальные учреждения	98	14
государственные предприятия края	8	1
иные организации	5	3
Выявлено нарушений и недостатков		
количество	2 240	1 777
сумма, млн рублей	7 761,8	2 105,3
Выявлено неэффективное использование бюджетных средств, млн рублей	778,3	413,2
Проведено заседаний коллегии Счетной палаты Красноярского края	20	15
Рассмотрено вопросов на заседаниях Коллегии Счетной палаты	70	61
в том числе вопросы:		
о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	38	31
о результатах контроля формирования и исполнения краевого бюджета, бюджета ТФОМС края	5	8
о планировании деятельности Счетной палаты	14	16
об итогах работы Счетной палаты (исполнение представлений, предписаний, устранение нарушений, отчет о деятельности)	7	3
о методологическом обеспечении деятельности Счетной палаты	4	3
об организации деятельности Счетной палаты	2	0
Направлено представлений Счетной палаты	8	26
Направлено уведомлений Счетной палаты о применении бюджетных мер принуждения	3	0
Направлено материалов в правоохранительные органы	38	43
Направлено материалов в контрольные и надзорные органы	15	4



Показатель	2017	2016
Количество действующих соглашений о взаимодействии	68	67
в том числе:		
с контрольно-счетными органами муниципальных образований края	37	37
с представительными органами местного самоуправления	4	4
с органами государственной власти, правоохранительными и надзорными органами	27	26
Финансовое обеспечение деятельности Счетной палаты, млн рублей	61,7	62,1
Штатная численность сотрудников Счетной палаты	52	52
из них:		
лица, замещающие государственные должности	9	9
лица, замещающие должности государственных гражданских служащих	39	39
Обеспечение принципа гласности		
количество публикаций и сообщений в СМИ (в т.ч. в интернет-изданиях)	972	941
количество посещений Интернет-сайта Счетной палаты	19 000	25 000
количество теле- и радиосюжетов	177	109

2.3. Нарушения, выявленные Счетной палатой. Реализация мер, принятых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Выявленные нарушения, недостатки и неэффективное использование бюджетных средств

В 2017 году в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено 2 240 нарушений и недостатков. Общая сумма финансовых нарушений составила 7 761,8 млн рублей, в том числе в соответствии с классификатором нарушений:

930,5 млн рублей – нарушения при формировании и исполнении бюджетов;

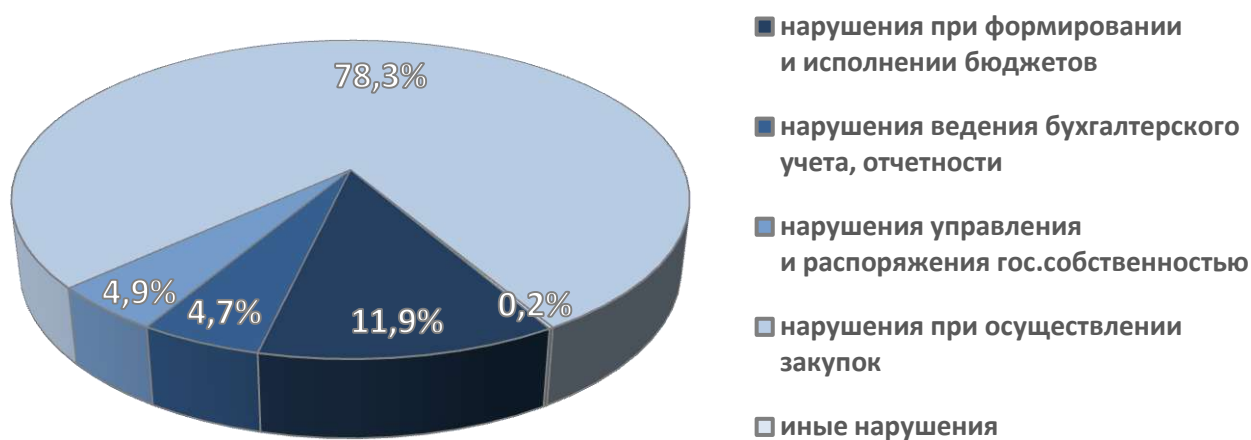
381,6 млн рублей – нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

361,5 млн рублей – нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью;

6 074,8 млн рублей – нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

13,4 млн рублей – иные нарушения.

Объем выявленных нарушений



Наибольший удельный вес в общем объеме выявленных нарушений приходится на нарушения, допущенные при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, а также при формировании и исполнении бюджета.

Неэффективное использование бюджетных средств и иных ресурсов составило 778,3 млн рублей.

Анализ устранения нарушений и реализации предложений Счетной палаты, внесенных по результатам контрольной и экспертно-аналитической деятельности

В соответствии со статьей 20 Уставного закона Красноярского края от 31.03.2011 № 12-5718 «О Счетной палате Красноярского края» по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в адрес проверяемых органов и организаций вносятся представления и предписания для принятия мер по устранению выявленных недостатков и нарушений, предотвращению нанесения материального ущерба краю или возмещения причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений. Всего в 2017 году по результатам проведения контрольных мероприятий было направлено 8 представлений.

Анализ исполнения представлений, направленных Счетной палатой показывает, что объектами проверок разрабатываются и осуществляются мероприятия по устранению выявленных Счетной палатой нарушений и недостатков.



Из 8 направленных в отчетном году представлений полностью исполнены 4 представления, еще 4 – исполнены частично и находятся на контроле. Информация о реализации представлений приведена в таблице.

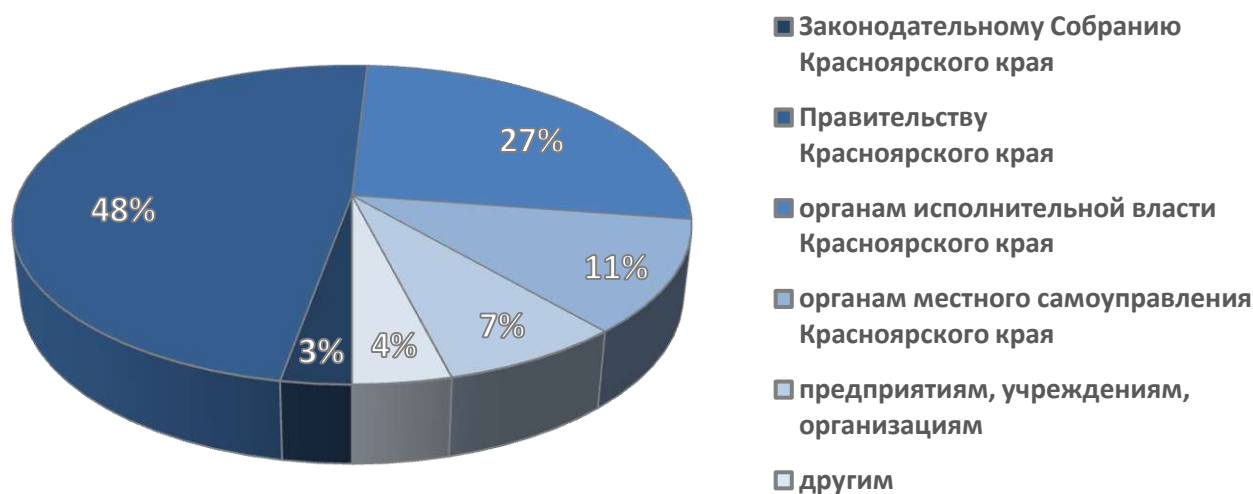
Кому направлены представления	Направлено представлений	Исполнено представлений	Находятся на контроле на отчетную дату (01.01.2018)
Исполняющий обязанности министра здравоохранения Красноярского края	1	1	0
Глава города Канска	1	0	1
Глава города Ачинска	1	0	1
Глава Большемуртинского района	1	0	1
Глава Ужурского района	1	0	1
Руководитель КГКУ «Управление капитального строительства»	1	1	0
Главный врач КГБУЗ «Краевая клиническая больница»	1	1	0
Директор Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края	1	1	0
Всего	8	4	4

По результатам проверок, проведенных Счетной палатой в 2017 году, в адрес министерства финансов Красноярского края были направлены 3 уведомления о применении бюджетных мер принуждения и предложены к восстановлению в краевой бюджет средства на сумму 14,98 млн рублей. По состоянию на отчетную дату в бюджет восстановлены средства в размере 0,8 млн рублей (по результатам проверки использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету Ужурского района).

В отчетном году в правоохранительные органы было направлено 38 материалов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (по решению коллегии Счетной палаты либо по запросам правоохранительных органов). На основании направленных материалов возбуждено 1 административное дело, органами прокуратуры по фактам выявленных нарушений внесены 2 представления и 2 протеста.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлено 177 предложений.

Направление предложений по результатам контрольных
и экспертно-аналитических мероприятий



На отчетную дату учтено полностью 68 предложений, частично – 24. Наибольшее количество предложений направлено на совершенствование нормативно-правовой базы (55), совершенствование системы управления в рассматриваемых сферах (54), повышение результативности и эффективности расходов на закупки для государственных и муниципальных нужд (11).

По результатам проведенной в 2017 году финансово-экономической экспертизы проектов законов Красноярского края и проектов постановлений Правительства края о внесении изменений в государственные программы края высказано 572 замечания и предложения, в том числе:

204 – по результатам финансово-экономической экспертизы проектов законов Красноярского края;

368 – по результатам финансово-экономической экспертизы нормативных правовых актов органов исполнительной власти края.

2.4. Деятельность Счетной палаты по противодействию коррупции

Профилактика коррупции в деятельности государственных гражданских служащих Счетной палаты

В отчетном году Счетной палатой проводилась работа по профилактике коррупционных и иных правонарушений в Счетной палате, соблюдению государственными гражданскими служащими Счетной палаты общих принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, обязательств, ограничений и запретов, установленных на государственной службе.



К одной из мер, направленных на выявление и устранение причин и условий, способствующих возникновению конфликта интересов, одной из сторон которого являются гражданские служащие, относится контроль полноты и достоверности представляемых гражданскими служащими сведений, в том числе сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

В 2017 году проведена работа по сбору и обработке справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2016 год, представляемых в установленном порядке гражданскими служащими Счетной палаты. Справки с информацией за 2016 год представлены 38 гражданскими служащими, что составляет 100% числа лиц, обязанных представлять указанные сведения.

В целях повышения открытости и доступности информации о деятельности Счетной палаты по профилактике коррупционных правонарушений сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2016 год, представленные сотрудниками Счетной палаты, в соответствии с требованиями федеральных законов от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» и от 03.12.2012 № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам», размещены на официальном интернет-сайте Счетной палаты.

Также в целях информирования общественности об осуществлении в Счетной палате мер по предупреждению коррупции в отчетном году организована работа по наполнению и актуализации раздела «Противодействие коррупции» на официальном интернет-сайте Счетной палаты.

В отчетном периоде гражданским служащим Счетной палаты оказывалась консультативная, информационная и иная помощь по вопросам, связанным с применением на практике требований к служебному поведению и общих принципов служебного поведения гражданских служащих. Проведено 15 консультаций по вопросам соблюдения гражданскими служащими запретов, ограничений и требований к служебному поведению.

В Счетной палате действует комиссия по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих Счетной палаты Красноярского края и урегулированию конфликта интересов, которой рассматриваются случаи нарушения сотрудниками Счетной палаты общих принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, обязательств, ограничений и запретов, установленных на государственной службе. В отчетном году заседания комиссии не проводились ввиду отсутствия нарушений.



Работа по противодействию коррупции в рамках контрольной и экспертно-аналитической деятельности

В соответствии с полномочиями, определенными Уставным законом Счетная палата принимает участие в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции.

В соответствии с требованиями стандартов внешнего финансового контроля Счетной палаты при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в обязательном порядке в программы мероприятий включаются вопросы, связанные с противодействием коррупции и оценкой коррупционных рисков. Это позволяет не только выявлять конкретные нарушения коррупционного характера, но и своевременно увидеть проблемы, которые требуют оперативного решения.

В 2017 году при проведении 24 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлены нарушения коррупционной направленности и выявлены коррупционные риски. Наибольшее количество нарушений, содержащих коррупционные риски, составляют нарушения законодательства в сфере закупок (осуществление закупок без применения конкурентных способов определения поставщика, отсутствие ведомственного контроля), нарушения в организации деятельности органов исполнительной власти края и органов местного самоуправления при реализации переданных государственных полномочий (отсутствие необходимых нормативных документов), злоупотребление должностными лицами служебными полномочиями. Материалы по результатам проведенных мероприятий, содержащие нарушения коррупционной направленности, по решению коллегии Счетной палаты переданы в правоохранительные органы края.

3. Контроль за формированием и исполнением бюджета Красноярского края и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования края

3.1. Последующий контроль за исполнением бюджета Красноярского края и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования края

Исполнение бюджета Красноярского края за 2016 год

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 46 Закона края от 18.12.2008 № 7-2617 «О бюджетном процессе в Красноярском крае» Счетной палатой края подготовлено заключение на отчет об исполнении краевого бюджета за 2016 год.



Исполнение краевого бюджета в 2016 году осуществлялось в условиях продолжения действия неблагоприятных внешних и внутриэкономических факторов. Основные индикаторы состояния промышленного комплекса, потребительского рынка, рынка труда, внешнеэкономической деятельности Красноярского края сложились ниже своих прогнозных значений. Вместе с тем отмечалась положительная динамика в строительном комплексе, сельском хозяйстве, а также инвестиционной активности организаций.

Доходы краевого бюджета исполнены в сумме 187 275,9 млн рублей, что больше уровня 2015 года на 13 863,4 млн рублей, или на 8,0% (за счет налоговых доходов).

Всего за период с 2012 по 2016 годы поступление налогов и сборов в краевой бюджет увеличилось на 47,2%, при этом значительное влияние на данную динамику оказал рост переплаты по налогам и сборам, которая за последние 5 лет возросла в 2,6 раза (без учета «технической» переплаты по налогу на доходы физических лиц, обусловленной изменением налогового законодательства) и к концу анализируемого периода составила 18 229,4 млн рублей (11,4% от общего объема налоговых доходов в 2016 году).

Задолженность по налогам и сборам перед бюджетом края выросла в 1,4 раза и составила 6 666,3 млн рублей.

Повышение собираемости налогов и сборов и повышение эффективности работы по взысканию задолженности являются одними из основных резервов роста доходной части краевого бюджета.

Несмотря на то, что в 2016 году органами исполнительной власти утверждены методики по формированию неналоговых доходов, в крае отмечается снижение уровня администрирования доходов краевого бюджета. По 49 главным администраторам доходов краевого бюджета выявлены значительные отклонения фактических доходов от прогнозных показателей. Наиболее существенными являются неисполнение прогнозных показателей на 44,8% по министерству транспорта Красноярского края, перевыполнение в 14,2 раза службой по государственной охране объектов культурного наследия Красноярского края.

Расходы краевого бюджета за 2016 год исполнены в сумме 200 381,6 млн рублей (с ростом по отношению к 2015 году на 4,5%), из них на финансирование социальной сферы направлено 74,5%.

Программная часть краевого бюджета, сформированная на основании 21 государственной программы Красноярского края, составила 98,1% (196 483,7 млн рублей) общих исполненных расходов краевого бюджета, непрограммные расходы – 1,9% (3 897,9 млн рублей).



Проверка отчета об исполнении бюджета за 2016 год выявила отсутствие увязки бюджетных ассигнований с конкретными достижимыми показателями и мероприятиями государственных программ. В частности, изменение перечня мероприятий, либо объемов финансирования государственных программ зачастую осуществлялось без изменения целевых показателей и ожидаемых конечных результатов. В государственных программах края отсутствовала значительная часть показателей «майских» указов (23 показателя, или 59% от их общего количества). В целом при исполнении программных расходов краевого бюджета на 95,7% не исполнены 15,2% от общего количества целевых показателей государственных программ.

В 2016 году до 27,8% возросла доля учреждений, не выполнивших государственные задания по одной или нескольким услугам (в 2015 году – 25,4%), при этом обязательства края по предоставлению субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий исполнены на 98,9% (18 363,7 млн рублей).

Остается значительным количество выявляемых нарушений законодательства о контрактной системе. В течение 2016 года Счетной палатой Красноярского края выявлено 952 нарушения законодательства о контрактной системе на сумму 445,7 млн рублей, из них неэффективные расходы бюджета – 11,5 млн рублей, неправомерные – 0,4 млн рублей. Материалы проверок направлялись в правоохранительные органы, в службу финансово-экономического контроля и контроля в сфере закупок Красноярского края. В результате их рассмотрения возбуждено 19 дел об административных правонарушениях в отношении должностных и юридических лиц на сумму 0,9 млн рублей.

В ходе анализа расходов на подготовку проектной документации для строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства за период 2013-2016 годов Счетной палатой установлено, что на подготовку проектной документации, которая в дальнейшем не нашла практического применения, израсходовано 266,7 млн рублей, или 32% от общей суммы расходов на эти цели (неэффективные расходы). Так же 574,2 млн рублей на проведение капитального ремонта объектов и строительства государственной собственности края в нарушение требований Градостроительного кодекса Российской Федерации израсходованы без подготовки проектной документации.

Главными администраторами бюджетных средств допускалось отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность, которая в течение отчетного года увеличилась в 2,3 раза и составила 7 152,6 млн рублей, а также образование просроченной кредиторской задолженности в сумме 330,7 млн рублей (общий объем кредиторской задолженности – 2 331,7 млн рублей).



На долю фактических расходов, направленных в 2016 году на межбюджетные трансферты, приходится 44,7% общего объема средств краевого бюджета (89 640,4 млн рублей, в т.ч. муниципальным образованиям – 81 702,1 млн рублей).

Существующая система поддержки муниципальных образований в части предоставления межбюджетных трансфертов стала одной из причин несбалансированности местных бюджетов, о чем свидетельствует, в частности, рост долга муниципальных образований Красноярского края (в 2016 году – на 14,4%, до 13 557,2 млн рублей).

По итогам 2016 года краевой бюджет исполнен с дефицитом 13 105,7 млн рублей. Сокращению дефицита бюджета относительно бюджетных назначений на 24,8% способствовала сдержанная политика расходования средств краевого бюджета.

Государственный долг Красноярского края увеличился на 11 168,2 млн рублей, или на 13,2%, в результате край занял 3 место в Российской Федерации по абсолютной величине государственного долга (95 900,8 млн рублей).

Годовой отчет рассмотрен Счетной палатой с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В ходе камеральной внешней проверки 32 отчетов выявлено 285 нарушений и недостатков, наибольшее количество замечаний, как и в предыдущие 2014-2015 годы, допущено министерством образования Красноярского края.

По результатам выездных внешних проверок 5 главных администраторов бюджетных средств выявлены неэффективные расходы на сумму 4,3 млн рублей, неправомерные расходы – на 0,05 млн рублей, нарушения законодательства о контрактной системе – на 0,9 млн рублей.

По итогам рассмотрения Счетной палатой Красноярского края годового отчета об исполнении краевого бюджета за 2016 год сформулированы предложения в адрес Правительства Красноярского края, министерства финансов Красноярского края и других главных администраторов бюджетных средств.

Исполнение бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования края за 2016 год

Проверка отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края за 2016 год, проведенная на основании статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 48 Закона Красноярского края от 18.12.2008 № 7-2617 «О бюджетном процессе в Красноярском крае», показала следующее.



Счетной палатой выявлены факты не соблюдения норм законодательства при формировании доходов бюджета Территориального фонда на 2016 год. Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», Законом Красноярского края от 19.05.2011 № 12-5833 «О Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Красноярского края» не предусмотрена возможность исполнения расходных обязательств субъекта Российской Федерации, связанных с оказанием медицинской помощи в рамках территориальной программы государственных гарантий, не входящей в территориальную программу обязательного медицинского страхования, и с решением вопросов осуществления мер социальной поддержки, за счет средств бюджетов территориальных фондов.

Вместе с тем при принятии бюджета Территориального фонда на 2016 год в доходах предусмотрены межбюджетные трансферты из краевого бюджета на финансирование расходных полномочий субъекта Российской Федерации в общей сумме 7 574,3 млн рублей, исполнение доходов в указанной части составило 7 582,4 млн рублей.

Формирование доходов бюджета Территориального фонда с нарушением законодательства отразилось на формировании расходной части бюджета.

Также результаты проверки показали несовершенство нормативного регулирования в сфере персонифицированного учета застрахованных лиц. А именно, Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» установлена обязанность страхователя по предоставлению в территориальные фонды ОМС сведений о неработающих застрахованных лицах. При этом источник получения указанных сведений страхователем для неработающего населения нормативно не определен, не установлена обязанность страхователя по ведению персонифицированного учета сведений о неработающих гражданах и возможность ее получения страхователем от иных органов. Также не предусмотрена возможность получения указанной информации непосредственно территориальными фондами ОМС, что приводит к невозможности проверки достоверности предоставляемых сведений.

Так, по данным органов государственной статистики численность занятых в экономике по состоянию на 01.04.2015 составляла 1 400,5 тыс. человек, что на 205,8 тыс. человек больше, чем численность работающего населения по данным формы № 8 «Сведения о численности лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию» – 1 194,7 тыс. человек. Расхождения данных свидетельствуют о возможной переплате страховых взносов на неработающее население в сумме 2 138,4 млн рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета ТФОМС, доходы исполнены в сумме 47 223,6 млн рублей, что составляет 100,1% от назначений. Расходы исполнены в сумме 47 131,3 млн рублей, или на 99,8%. По результатам исполнения бюджета Территориального фонда сложился профицит в сумме 92 263,8 тыс. рублей.

Остатки средств бюджета Территориального фонда по состоянию на 01.01.2017 составили 103 001,2 тыс. рублей, из них возвращены в Федеральный фонд 17 562 тыс. рублей, в краевой бюджет – 28 456,3 тыс. рублей.

3.2. Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджета Красноярского края в 2017 году

Статьей 3 Уставного закона к полномочиям Счетной палаты отнесен контроль за исполнением бюджета Красноярского края.

В 2017 году контроль за исполнением бюджета Красноярского края осуществлялся на основании данных автоматизированной системы управления бюджетным процессом «АЦК-Финансы», ежемесячных сведений министерства финансов Красноярского края об исполнении краевого бюджета, а также результатов контрольных мероприятий.

Кроме того, осуществлялся анализ исполнения текстовых статей Закона Красноярского края от 08.12.2016 № 2-195 «О краевом бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов», своевременности подготовки и принятия органами государственной власти Красноярского края нормативных правовых актов в целях его реализации.

С ежеквартальной периодичностью в течение 2017 года в Законодательное Собрание Красноярского края и Правительство Красноярского края направлены 3 аналитические записки об исполнении бюджета Красноярского края.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставным законом Счетной палатой подготовлены 4 заключения на проекты законов Красноярского края «О внесении изменений в Закон края «О краевом бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (заключения от 09.02.2017, 13.03.2017, 23.05.2017 и от 27.09.2017).

Доходы краевого бюджета в 2017 году составили 208 298,6 млн рублей, или 100,7% от уточненных бюджетных назначений.

Расходы краевого бюджета в отчетном году исполнены в сумме 212 841,7 млн рублей, или 95,7% от уточненных бюджетных назначений.

Доля программных расходов в общей сумме расходов за январь-декабрь 2017 года – 97,5% (в Законе о бюджете составляла – 96,6%).



Наименьший уровень исполнения сложился по государственной программе «Развитие и повышение глобальной конкурентоспособности научно-образовательного комплекса и инновационной системы» (66,4%).

По состоянию на 01.01.2018 просроченная кредиторская задолженность краевого бюджета составила 476,5 млн рублей, увеличившись по сравнению с 01.01.2017 на 145,7 млн рублей (на 44%).

Краевой бюджет в 2017 году исполнен с дефицитом в сумме 4 543,1 млн рублей. Дефицит бюджета относительно бюджетных назначений сокращен на 10 375,2 млн рублей, или на 69,5%.

Объем государственного долга Красноярского края по состоянию на 01.01.2018 составил 99 633,8 млн рублей и увеличился на 3 733,0 млн рублей по сравнению с размером государственного долга на начало года (84 732,7 млн рублей).

В рамках оперативного контроля исполнения краевого бюджета в 2017 году осуществлялся мониторинг реализации задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596-606.

На реализацию указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596-606 направлено 44 149,9 млн рублей, или 20,7% от фактических расходов краевого бюджета.

3.3. Предварительный контроль формирования бюджета Красноярского края и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования края

Формирование бюджета Красноярского края на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов

В 2017 году в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьями 3, 21 Уставного закона о Счетной палате и статьей 25 Закона Красноярского края от 18.12.2008 № 7-2617 «О бюджетном процессе в Красноярском крае» (далее – Закон края о бюджетном процессе) Счетной палатой проведена экспертиза проекта закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее – проект Закона края о бюджете, Законопроект).

По итогам проведенной экспертизы отмечено следующее.

Законопроект направлен на обеспечение устойчивости консолидированного бюджета края, на решение задач, связанных с обеспечением социальных обязательств, при этом не в полной мере учитывает потребности расширения экономического потенциала в условиях адаптации региональной экономики к постепенному переходу к экономическому росту.



В 2018 году 61,1% расходов (141,1 млрд рублей) планируется направить на выполнение социальных обязательств, 45,8 млрд рублей (с учетом государственных капитальных вложений), или около 20% от общего объема расходов, – на экономическое развитие региона.

Существенных структурных сдвигов в экономике края не ожидается: наибольшее влияние на динамику ВРП по-прежнему будут оказывать металлургия и добыча топливно-энергетических полезных ископаемых.

Стабилизация общеэкономической ситуации и постепенный переход в фазу экономического роста предполагают повышение инвестиционной активности.

Однако, согласно Прогнозу СЭР в предстоящем трехлетнем периоде не ожидается притока капиталовложений. Индекс физического объема инвестиций в основной капитал в 2018 году составит 101,2%, в 2019 году – 93,3%, в 2020 году – 96,7%.

Общий объем капиталовложений сохранится на уровне предыдущих лет и составит более 400 млрд рублей ежегодно. При этом показатели инвестиционной активности в Российской Федерации в 2018-2020 годах будут значительно выше (104,7%, 105,6% 105,7% соответственно).

Сформированная налоговая политика и незначительные объемы финансирования программ поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства не окажут значимого влияния на масштабы инвестиций в основной капитал в целом по краю.

Счетной палатой проведена оценка рисков недостижения целевых значений макроэкономических показателей в среднесрочном периоде.

Наиболее вероятные риски реализации Прогноза СЭР в ближайшей трехлетней перспективе сосредоточены в финансовом секторе, сфере инвестиций, внутренней и внешней торговле, а также доходах населения; наименее вероятные – в производственном секторе, рынке труда и демографической ситуации.

Законопроектом предусматривается, что в 2018 году по сравнению с текущим годом доходы увеличатся на 10,6 млрд рублей, или на 5,1%, и составят 217,5 млрд рублей.

Объем расходов краевого бюджета в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличится на 9,2 млрд рублей, или на 4,1%, и составит 231,0 млрд рублей.

Дефицит краевого бюджета в 2018 году прогнозируется в сумме 13,5 млрд рублей с последующим его снижением в 2019 году до 6,9 млрд рублей и в 2020 году – до 2,4 млрд рублей.

Верхний предел государственного долга в 2018 году составит 122,5 млрд рублей.

Бюджетные ассигнования на обслуживание государственного долга увеличатся с 7,9 млрд рублей в 2018 году до 9,7 млрд рублей в 2020 году (на 33,9%).



В заключении на законопроект отмечалось, что бюджет края на 2018 год сформирован на 88,0% за счет налоговых и неналоговых доходов, то есть «собственных» доходов краевого бюджета.

Согласно пояснительной записке к Законопроекту в расчетах доходов краевого бюджета реализован отраслевой принцип планирования – показатели отраслевых программ развития реального сектора экономики учтены в параметрах доходов краевого бюджета.

Доля налоговых отчислений участников отраслевых программ в налоговых и неналоговых доходах краевого бюджета в 2016 году составила 58,0%, на 2017 год оценивается в размере 59,0%, в 2018 году – 62,5% с последующим снижением до 60,6% в 2020 году.

Счетной палатой обращено внимание на то, что при достаточно высоком влиянии программ на объемы доходов не предусмотрен порядок рассмотрения отчетов по исполнению отраслевых программ в течение года в части внесения корректировок в объемы ожидаемых доходов и принятия дополнительных мер при невыполнении плановых показателей по доходам.

В заключении отмечено, что план мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики края на 2017 год выполнен не полностью. Не создана межведомственная комиссия по вопросам совершенствования налогового законодательства края, повышения собираемости и сокращения задолженности по налогам и сборам (установленный срок – до 01.04.2017).

Увеличение налоговых доходов краевого бюджета на 2018 год относительно значений 2017 года прогнозируется, в основном, за счет увеличения поступлений налога на прибыль организаций и налога на доходы физических лиц. Как и в предыдущие годы, наибольшую долю в структуре налоговых доходов, согласно Законопроекту, будет занимать налог на прибыль организаций – почти 40%.

Уменьшение неналоговых доходов краевого бюджета на 2018 год прогнозируется, в основном, за счет снижения поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности. При этом наибольшее снижение поступлений в 2018 году планируется по доходному источнику «доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества» (на 56,5%).

В соответствии с Законопроектом безвозмездные поступления в 2018 году составят 26,7 млрд рублей с уменьшением к назначениям 2017 года на 6,7 млрд рублей, или на 20,2%. Далее также планируется снижение: в 2019 году безвозмездные поступления составят 13,0 млрд рублей; в 2020 году – 10,7 млрд рублей. В основном, снижение обусловлено сокращением объема субвенций на строительство объектов Универсиады.



Проект краевого бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 24 государственных программ края.

Проекты всех государственных программ, за исключением новой государственной программы «Содействие органам местного самоуправления в формировании современной городской среды», утверждены Правительством края с нарушением срока, установленного Постановлением № 374-п: не позднее 30 сентября текущего года (23 государственные программы утверждены 05.10.2017).

Отмечается отсутствие четкой взаимосвязи между мероприятиями государственных программ, бюджетными ассигнованиями, предусмотренными на их реализацию, и установленными целевыми показателями и показателями результативности. Цели и задачи государственных программ не всегда соответствуют приоритетам и основным направлениям государственной политики Российской Федерации и Красноярского края.

Проверки хода реализации государственных программ показали, что механизмы реализации большинства из них не предполагают использование инструментов государственно-частного партнерства как наиболее перспективного способа объединения усилий органов государственной власти и частного бизнеса с целью развития инфраструктуры учреждений, повышения доступности и качества платных услуг.

В Перечень публичных нормативных обязательств на 2018 год включено 77 обязательств, предусмотренных 37 нормативными правовыми актами. Из общего объема бюджетных ассигнований более половины ассигнований на публичные нормативные обязательства составляют расходы по поддержке семей, более 30% – расходы на оказание мер социальной поддержки отдельным категориям граждан.

По результатам анализа расходов краевого бюджета, выделенных в виде субсидий крайвым государственным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственных заданий на оказание государственных услуг и субсидий на иные цели, установлено следующее.

Объем неиспользованных остатков субсидий на 01.01.2017 к уровню 01.01.2016 увеличился в 2,8 раза и составил 1,1 млрд рублей. За 9 месяцев 2017 года количество крайвых государственных учреждений уменьшилось с 513 до 507 единиц.

Рост неиспользованных остатков субсидий на счетах крайвых государственных учреждений свидетельствует об отсутствии должного контроля со стороны главных распорядителей за формированием и исполнением государственного задания, за эффективностью расходования бюджетных средств учреждениями, а также о преобладании практики определения нормативных затрат, исходя из отчетного объема бюджетных ассигнований.



В заключении отмечено, что Законопроект не предусматривает бюджетные ассигнования на эксплуатацию объектов капитального строительства, а также функционирование учреждений спорта с учетом введения в эксплуатацию вновь строящихся объектов в период после 2018 года.

Отмечается необходимость повышения эффективности расходов, направляемых на капитальные вложения в объекты государственной собственности.

Результаты проверок Счетной палаты показывают, что основными факторами наличия «долгостроев», роста сметной стоимости строительства, источником формирования большого числа объектов незавершенного строительства являются: ненадлежащая готовность проектов к инвестированию, отсутствие анализа эффективности реализации проекта при принятии решения о его строительстве, отсутствие проектного подхода при осуществлении строительства, отсутствие должного контроля заказчика за исполнителем государственного контракта, низкий уровень претензионной работы при нарушении условий контракта, несвоевременное расторжение заказчиком контракта на строительство при значительных нарушениях условий контракта, невнесение в реестр недобросовестных подрядчиков компаний-нарушителей.

В следующем бюджетном цикле расходы на 87 объектов капитального строительства, включая средства федерального бюджета, составят 24,4 млрд рублей. Более 80% бюджетных средств планируется израсходовать в 2018 году (20,4 млрд рублей на 81 объект).

Помимо продолжения строительства, в 2018 году также предусматривается финансирование 16 новых объектов на общую сумму 643,0 млн рублей.

Согласно материалам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств по состоянию на 01.01.2017 в крае числилось 522 объекта незавершенного строительства. При этом в реестре государственной собственности края, формируемом агентством по управлению государственным имуществом, учтено 24 объекта незавершенного строительства.

В нарушение требований постановления Правительства Красноярского края № 129-п в Перечень строек и объектов (приложение 52 к Законопроекту) включены не все объекты капитального строительства государственной собственности Красноярского края, предусмотренные в государственных программах Красноярского края.

Общий объем межбюджетных трансфертов на 2018-2020 годы, предусмотрен в размере 84,2 млрд рублей, доля межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям края в общем объеме расходов краевого бюджета в 2018 году запланирована ниже уровня 2017 года и составляет 36,4%



Структура распределения межбюджетных трансфертов по формам их предоставления существенно не изменилась: основную долю – 59% – составляют субвенции, 21% – субсидии, 20% – дотации.

Сохраняет актуальность предложение Счетной палаты о целесообразности включения в Закон Красноярского края от 10.07.2007 № 2-317 «О межбюджетных отношениях в Красноярском крае» положений по формированию порядка предоставления дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований края вместо ежегодного утверждения вышеуказанной методики в законе о краевом бюджете.

В нарушение пункта 3 статьи 139 Бюджетного кодекса Российской Федерации Законопроект содержит субсидии муниципальным образованиям края, не предусмотренные Перечнем расходных обязательств муниципальных образований, утвержденным постановлением Правительства Красноярского края от 30.12.2016 № 712-п.

Счетная палата отмечает поздний срок распределения субсидий бюджетам муниципальных образований, что увеличивает риски неэффективного использования бюджетных ассигнований, так как снижает требовательность к результативности осуществляемых расходов, а также создает риски образования значительных кассовых остатков по итогам года.

В связи с низким процентом исполнения расходов по итогам 2016 года и 9 месяцев 2017 года и с сохранением объемов финансирования в очередном бюджетном цикле на уровне (либо выше) текущего года существует риск неосвоения бюджетных ассигнований по отдельным межбюджетным трансфертам, что ставит под сомнение обоснованность их включения с заявленным объемом на 2018 год.

Анализ показал, что снижение долга муниципальных образований Красноярского края не отмечалось, начиная с 2010 года, несмотря на сокращение за 9 месяцев 2017 года долга муниципальных образований края на 330,0 млн рублей до 13,2 млрд рублей, или на 2,4%, сохраняется тенденция нахождения Красноярского края в десятке субъектов Российской Федерации с наибольшим объемом долга муниципальных образований, входящих в состав Красноярского края.

Доля долга муниципальных образований края в общем объеме муниципального долга в целом по Российской Федерации составляет 3,7% (13,2 млрд рублей).

Верхний предел государственного внутреннего долга Красноярского края прогнозируется Законопроектом с ростом за три предстоящих года на 20,6 млн рублей, или на 18,9%. При этом по итогам 8 месяцев 2017 года Красноярский край занимает 2-е место по абсолютному значению государственного долга (95,8 млн рублей) среди субъектов Российской Федерации, уступая только Краснодарскому краю.



Расходы на обслуживание государственного долга, запланированные на 2018 год, составляют 7,9 млрд рублей.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию приоритетных проектов, в предстоящем бюджетном цикле составит 57,0 млрд рублей, из них 8,5 млрд рублей – на реализацию приоритетных проектов Российской Федерации, 48,5 млрд рублей – на реализацию приоритетных проектов Красноярского края.

В 2018-2020 годах основным источником финансирования приоритетных проектов Российской Федерации, реализуемых в Красноярском крае, будут являться средства краевого бюджета (72,7% общего объема финансирования), средства федерального бюджета составят 27,3%.

Формирование бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования края на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов

В 2017 году в соответствии со статьей 145 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 47 Закона Красноярского края от 18.12.2008 № 7-2617 «О бюджетном процессе в Красноярском крае», статьями 3, 21 Уставного закона Счетной палатой края проведена экспертиза проекта закона Красноярского края «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», в ходе которой установлено следующее.

В 2018 году общий объем доходов бюджета ТФОМС края будет равен общему объему расходов и составит 49 041,7 млн рублей.

На плановый период 2019-2020 годов бюджет ТФОМС сбалансирован по доходам и расходам: в 2018 году – 50 808,6 млн рублей, в 2019 году – 52 806,2 млн рублей.

Экспертиза законопроекта показала, что доходы и расходы бюджета ТФОМС сформированы в соответствии с требованиями статей 146, 147 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 26 Федерального закона об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации.

Стоимость Территориальной Программы ОМС на 2018 год относительно расчетной стоимости в соответствии с федеральными нормативами запланирована с дефицитом в сумме 910,0 тыс. рублей, покрытие которого предусматривается за счет доходов Территориального фонда, планируемых к поступлению в виде штрафов от медицинских организаций в связи с проведением повторной экспертизы медицинской помощи.

Подушевой норматив финансирования в рамках базовой Программы ОМС Красноярского края на 2018 год запланирован в размере 16 359,9 рублей на 1 застрахованного, что выше федерального норматива на 0,3 рубля.

На выполнение Территориальной программы ОМС запланированы расходы в сумме 47 851 256,8 тыс. рублей, с ростом по отношению к 2017 году на 20,6%.



4. Контроль реализации приоритетных проектов и программ по основным направлениям стратегического развития Российской Федерации и Красноярского края

Одним из новых направлений деятельности Счетной палаты в 2017 году является контроль реализации приоритетных проектов и программ по основным направлениям стратегического развития Российской Федерации и Красноярского края. С целью осуществления контрольной функции и проведения оперативной оценки хода реализации приоритетных проектов на региональном уровне Счетной палатой разработаны Методические рекомендации по осуществлению мониторинга и контроля внедрения и реализации приоритетных проектов и программ по основным направлениям стратегического развития Российской Федерации, разработки и реализации приоритетных проектов и программ по основным направлениям стратегического развития Красноярского края.

В соответствии с методическими рекомендациями контроль за формированием, внедрением и реализацией приоритетных проектов осуществляется по следующим направлениям:

при экспертизе ведомственных проектных инициатив, паспортов и сводных планов краевых приоритетных проектов до их утверждения Президиумом Совета при Губернаторе Красноярского края по стратегическому развитию и приоритетным проектам и при внесении в них изменений. В ходе экспертизы анализируется соответствие документов по проекту документам стратегического планирования Российской Федерации и Красноярского края, а также утвержденным макетам форм проектных инициатив, паспортов и сводных планов проектов;

при экспертизе государственных программ Красноярского края проводится анализ взаимосвязи государственных программ Красноярского края с федеральными и краевыми приоритетными проектами по целям, задачам, мероприятиям и объемам финансирования;

при анализе планирования и исполнения краевого бюджета в течение бюджетного цикла. Отдельные разделы о приоритетных проектах включены в материалы (аналитические записки, заключения) Счетной палаты о ежеквартальном исполнении краевого бюджета, корректировках краевого бюджета, о результатах экспертизы проекта краевого бюджета и отчета о его исполнении. В рамках экспертизы бюджета анализируется полнота отражения объемов финансирования приоритетных проектов и программ Российской Федерации и Красноярского края в краевом бюджете (в разрезе источников финансирования), а также фактическое освоение бюджетных средств на их реализацию;



в ходе экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, предполагающих реализацию приоритетных проектов и программ (в том числе совместных и параллельных со Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами других субъектов Российской Федерации или муниципальных образований Красноярского края). В рамках экспертно-аналитических и контрольных мероприятий анализируется соответствие нормативной правовой базы того или иного проекта (программы) полномочиям субъекта Российской Федерации, оценивается эффективность структуры управления для реализации целей и задач проекта, отслеживается фактическое исполнение мероприятий проекта (включая соответствие финансирования и полученных результатов);

в ходе ежеквартального мониторинга приоритетных проектов по основным направлениям стратегического развития Российской Федерации и Красноярского края. В процессе мониторинга отслеживаются изменения нормативно-правовой и методологической основы, изменения структуры управления проектной деятельностью, своевременность прохождения контрольных точек реализации проектов и программ, полнота отражения информации о финансировании проектов и программ в краевом бюджете, динамика показателей результативности проектов и т.п.

Анализ реализации приоритетных проектов и программ Российской Федерации и Красноярского края в 2017 году показал следующее.

При проведении экспертизы приоритетных проектов и проектных инициатив, а также государственных программ Красноярского края Счетной палатой выявлены следующие недостатки в организации проектной деятельности и реализации приоритетных проектов в крае:

пробелы нормативно-правового регулирования проектной деятельности (статус приоритетных проектов не закреплен Федеральным законом о стратегическом планировании и Законом Красноярского края о стратегическом планировании);

несвоевременное и/или неполное отражение информации о приоритетных проектах Российской Федерации и Красноярского края в государственных программах Красноярского края (целесообразно отражение информации о показателях реализации и объемах финансирования мероприятий проектов в отдельных приложениях в разрезе федеральных и краевых проектов на основании пункта 4.3. Постановления № 374-п);



несовершенство методологической основы проектной деятельности (финансово-экономическое обоснование неинформативно, показатели реализации проекта непрозрачны и т.п.);

отсутствие полной информации об объеме финансирования, необходимом для реализации приоритетных проектов (заявленные объемы финансирования зачастую не учитывают реальной потребности на реализацию мероприятий проекта);

риски недофинансирования проектов и недостижения показателей их реализации (в связи с большим объемом внебюджетных средств среди источников финансирования проектов);

несогласованность и нескоординированность действий участников проекта (полномочия отдельных участников проекта дублируются).

Реализация приоритетных проектов и программ Российской Федерации в Красноярском крае осуществляется с нарушением сроков. По состоянию на 01.01.2018 нарушены сроки 59 контрольных точек из 286.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию приоритетных проектов (программ) Российской Федерации в Красноярском крае в 2017 году, составляет 6 630,0 млн рублей. Основным источником финансирования федеральных проектов являются средства краевого бюджета.

Реализация федеральных проектов по итогам 2017 года характеризуется низким процентом освоения бюджетных средств. По состоянию на 01.01.2018 фактическое исполнение расходов на реализацию проектов Российской Федерации в Красноярском крае составило 4 494,0 млн рублей, или 67,8% (в том числе федеральный бюджет – 94,1%, краевой бюджет – 51,5%, местные бюджеты 83,6%, средства ТФОМС – 100,0%).

По состоянию на 01.01.2018 не достигнута пятая часть показателей, предусмотренных паспортами, сводными планами, соглашениями и иными документами по реализации приоритетных проектов (программ) Российской Федерации.

Реализация приоритетных проектов и программ Красноярского края так же, как и Российской Федерации, осуществляется с нарушением сроков. По состоянию на 01.01.2018 нарушены сроки 37 контрольных точек из 82.

Общий объем финансирования, предусмотренный паспортами приоритетных проектов (программ) Красноярского края на их реализацию в 2017 году, составляет 14 038,2 млн рублей, из них бюджетные средства – 7 081,3 млн рублей (50,4%), внебюджетные средства – 6 956,9 млн рублей (49,6%).



Законом Красноярского края от 08.12.2016 № 2-195 «О краевом бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» и решениями органов местного самоуправления муниципальных образований Красноярского края о соответствующих бюджетах в 2017 году предусмотрены средства на реализацию краевых проектов (программ) в сумме 6 391,3 млн рублей, что на 9,7% меньше суммарного объема бюджетного финансирования, утвержденного в паспортах краевых приоритетных проектов и программ.

По итогам 2017 года фактическое исполнение бюджетных расходов на реализацию проектов и программ Красноярского края составило 5 615,3 млн рублей, или 87,9%.

По состоянию на 01.01.2018 не достигнута треть показателей реализации приоритетных проектов (программ) Красноярского края.

Реализация федеральных и краевых приоритетных проектов требует дальнейшего повышения эффективности работы органов исполнительной власти Красноярского края в данной сфере, разработки комплекса более результативных мер по их реализации и усиления внутреннего контроля за ходом мероприятий.

5. Контроль исполнения указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года

Одним из приоритетных направлений Счетной палаты на протяжении нескольких лет остается контроль за исполнения «майских» указов (указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №№ 596-602, 606) с целью своевременного выявления отклонений и формирования соответствующих рекомендаций для принятия превентивных мер. В план работы Счетной палаты края включен мониторинг исполнения «майских» указов, также контроль реализации указов осуществляется в ходе проведения контрольной и экспертно-аналитической деятельности по соответствующим направлениям.

Анализ реализации «майских» указов за 2016 год, проведенный Счетной палатой в отчетном году, показал следующее.

На финансирование мероприятий, направленных на реализацию указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 в Красноярском крае в 2016 году направлено 41 417,0 млн рублей.

Результативность исполнения «майских» указов составляет 71,8% (значения 28 из 39 социально-экономических индикаторов соответствуют или превышают плановые), в 2015 году – 74,4%. Учитывая, что на реализацию «майских» указов расходуется пятая часть краевого бюджета, можно сделать вывод о необходимости дальнейшего повышения эффективности работы органов исполнительной власти Красноярского края в данной сфере.



6. Важнейшие контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, проведенные Счетной палатой в 2017 году

6.1. Контроль расходов краевого бюджета на подготовку к проведению XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в городе Красноярске

Мониторинг хода реконструкции и строительства объектов XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в городе Красноярске

В прошедшем году Счетная палата края продолжила осуществление мониторинга и контроля за ходом подготовки к проведению Универсиады. Основное внимание было уделено вопросам строительства (реконструкции) объектов.

Организационным комитетом по подготовке и проведению XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в городе Красноярске (далее – Оргкомитет), утвержден Перечень объектов капитального строительства, необходимых для подготовки и проведения Универсиады. Согласно Перечню объектов, утвержденному Оргкомитетом, по 30 объектам финансовое обеспечение может осуществляться с привлечением средств федерального бюджета, 4 объектам – за счет внебюджетных источников.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предложено Правительству Красноярского края обеспечить контроль за соблюдением:

условий, включаемых в соглашения, заключаемые с федеральными органами власти в рамках получения средств федерального бюджета;

сроков строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов Универсиады;

условий, включаемых в государственные контракты на проектирование и строительство объектов Универсиады.

Также рекомендовано рассмотреть возможность разработки инициатив, направленных на обеспечение открытости закупок, осуществляемых на условиях Закона о контрактной системе.

Анализ финансового обеспечения реализации концепции наследия XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в городе Красноярске, включая потребность в средствах на обслуживание и эксплуатацию построенных и реконструированных объектов

Подготовка концепции наследия Универсиады предусмотрена пунктом 14 Плана основных мероприятий, связанных с подготовкой и проведением Универсиады, утвержденным протоколом заседания Организационного комитета по подготовке и проведению Универсиады (образованного распоряжением Правительства Российской Федерации от 18.02.2014 № 219-р) от 21.08.2015 № 1.



Анализ разработанного проекта Концепции и принятой Программы наследия показал следующее.

Подходы к формированию материального наследия Универсиады в сфере спорта заключаются в следующем: посредством строительства новых и реконструкции существующих объектов необходимо обеспечить деятельность максимально широкого круга государственных и муниципальных организаций Красноярского края, а также потребности жителей региона. Приоритет предполагается отдать реализации программ спортивной подготовки, обеспечению проведения учебно-тренировочных мероприятий спортивных сборных команд Красноярского края и Российской Федерации, размещению краевых и муниципальных учреждений на базе вновь построенных спортивных объектов, максимально возможной коммерческой загрузке спортивных объектов.

В целом Концепция выстроена с учетом требований федеральных органов власти и определяет лишь основные подходы к формированию наследия Универсиады. Многие вопросы потребуют разработки и принятия актов, раскрывающих перечень мероприятий и пути достижения поставленных задач.

С принятием Программы наследия процесс формирования подходов к дальнейшему использованию материального наследия Универсиады не закончен. До настоящего времени отсутствует однозначность в части использования объектов Универсиады в постсоревновательный период.

В Программе наследия не отражены все экономические эффекты, получаемые от подготовки и проведения Универсиады, не указаны социальные эффекты от формирования городской среды города Красноярска (создание и расширение парков, скверов; снос ветхого жилья; создание безбарьерной среды).

По запросам Счетной палаты края отраслевыми министерствами представлены расчеты и обоснования расходов, требуемых для содержания объектов, которые будут построены (реконструированы) в рамках подготовки к проведению Универсиады. Представленные материалы нуждались в доработке.

6.2. Анализ реализации отдельных полномочий в сфере организации и повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления

В 2017 году проведен анализ полномочий органов местного самоуправления, в ходе которого выявлено следующее.

Перечень полномочий органов местного самоуправления сформирован значительным количеством федеральных и региональных законодательных актов



(более 80). За период проведения реформы местного самоуправления указанный перечень претерпел существенные изменения и составил к 2017 году 391 единицу (в 2014 году – 192), в том числе 166 переданных полномочий.

Значительное количество передаваемых органам местного самоуправления государственных полномочий способствует трансформации органов местного самоуправления края в органы государственного управления в муниципальных образованиях края.

Реализация органами государственной власти Красноярского края полномочий в сфере организации и повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления характеризуется недостатками контроля соблюдения органами местного самоуправления Закона Красноярского края от 27.12.2005 № 17-4354 «О реестре должностей муниципальной службы». Возможность его применения ограничена нормами постановлений Совета администрации Красноярского края в бюджетной сфере.

Проведенный анализ показал, что существующая система оплаты труда муниципальных служащих не содержит показателей, характеризующих результаты их деятельности, не стимулирует к эффективному исполнению должностных обязанностей.

Заработная плата муниципальных служащих не является конкурентной на рынке труда, что влияет на кадровую обеспеченность органов местного самоуправления и их эффективность.

Соблюдение ограничений, установленных постановлениями Совета администрации края от 14.11.2006 № 348-п «О формировании прогноза расходов консолидированного бюджета Красноярского края на содержание органов местного самоуправления» и от 29.12.2007 № 512-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих иные муниципальные должности, и муниципальных служащих», является для большинства муниципальных образований Красноярского края обязательным условием предоставления межбюджетных трансфертов. Не соблюдение указанных условий предоставления межбюджетных трансфертов содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.3. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.



6.3. Проверки использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам муниципальных образований Красноярского края

В 2017 году в соответствии с планом работы Счетной палаты проведены проверки использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам городов Ачинск, Канск, Большемуртинского, Богучанского Ужурского районов. Также использование органами местного самоуправления Красноярского края бюджетных средств по отдельным направлениям деятельности было проверено в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий:

проверка результативности использования средств, направленных на осуществление деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних и организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (г. Красноярск);

проверка использования средств на подпрограмму «Стимулирование жилищного строительства» государственной программы Красноярского края «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан» (18 муниципальных образований Красноярского края);

проверка использования средств субвенции, предоставленной из краевого бюджета в 2016 году бюджету муниципального образования город Красноярск на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги в рамках отдельных мероприятий государственной программы «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышения энергетической эффективности» (г. Красноярск);

проверка использования средств дорожного фонда Красноярского края (г. Ачинск, г. Канск, г. Минусинск, г. Норильск).

Анализ выявленных нарушений показал недостатки существующей системы управления и взаимодействия органов исполнительной власти и исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления Красноярского края при исполнении бюджетов в части краевых межбюджетных трансфертов.

Необходимо уточнение и приведение в соответствие с действующим законодательством отдельных положений Уставов муниципальных образований Красноярского края (в части организации муниципально-частного партнерства и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований).

Установлены недостатки документов стратегического планирования, разрабатываемых в рамках целеполагания, прогнозирования, планирования и программирования на уровне муниципальных образований Красноярского края.

Установлены недостатки муниципальных правовых актов, регулирующих дорожную деятельность в муниципальных образованиях Красноярского края.



В сфере градостроительства и жилищно-коммунального хозяйства большинством органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Красноярского края не реализуется установленное Градостроительным кодексом Российской Федерации полномочие по утверждению нормативов градостроительного проектирования, нарушаются сроки разработки и утверждения схем тепло-, водоснабжения, жилищное строительство в городских округах и поселениях Красноярского края осуществляется без учета требований государственной политики о комплексном развитии территорий.

Установлены факты превышения органами местного самоуправления Красноярского края предельной численности работников органов местного самоуправления, механизмы оплаты труда муниципальных служащих в зависимости от результативности и эффективности их деятельности не применяются.

Проверка правомерности (законности) и целевого характера использования органами местного самоуправления Красноярского края средств краевых межбюджетных трансфертов выявила факты использования средств краевого бюджета с нарушением положений законодательства и установленных Правительством Красноярского края порядков.

При проверке использования средств субсидии в рамках государственной программы Красноярского края «Развитие транспортной системы», направленных на финансовое обеспечение дорожной деятельности, выявлено неэффективное использование средств (обрушение при проведении строительно-ремонтных работ в 2016 году части коммунального моста через протоку р. Енисей в районе ССК г. Минусинска (30-40 метров), являвшегося объектом капитального ремонта, осуществляемого за счет средств краевого и местного бюджетов).

Выявлены нарушения в организации расходования средств субсидии в рамках государственной программы Красноярского края «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности», направленные на разработку схем тепло-, водоснабжения и водоотведения.

Неправомерными являются расходы средств субсидии товариществам собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным кооперативам, управляющим организациям, Региональному фонду капитального ремонта многоквартирных домов на территории Красноярского края в рамках государственной программы Красноярского края «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» на проведение капитального ремонта многоквартирного дома, не включенного в Региональную программу капитального ремонта (г. Железногорск).



Средства субсидии в рамках государственной программы Красноярского края «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» направлены на финансирование (возмещение) расходов по капитальному ремонту, реконструкции находящихся в муниципальной собственности объектов коммунальной инфраструктуры.

Средства субсидии бюджетам муниципальных образований Красноярского края в рамках государственной программы Красноярского края «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан» использованы на строительство муниципальных объектов коммунальной и транспортной инфраструктуры, при этом разработанная в рамках заключенного с ОАО «ТГИ «Красноярскгражданпроект» и оплаченного за счет средств субсидии муниципального контракта проектно-сметная документация не прошла государственную экспертизу ввиду отсутствия технических условий ООО «КрасКом» на присоединение к сетям водоснабжения и водоотведения, таким образом, планируемый результат не достигнут. Строительство жилых домов в микрорайоне «Солонцы-2» не возможно по причине отсутствия инженерных коммуникаций. Средства субсидии использованы неэффективно (безрезультатно).

Также неэффективно использованы средства субсидии бюджетам муниципальных образований Красноярского края на погашение кредиторской задолженности по реализации проектов комплексной компактной застройки сельских поселений в рамках государственной программы Красноярского края «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан».

Средства субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в рамках государственной программы Красноярского края «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Красноярского края» использованы с нарушением сроков ввода жилых домов в эксплуатацию, передачи жилых помещений и принятие их участником долевого строительства, что повлекло внесение изменений в Региональную адресную программу в части сроков реализации, объемов и источников финансирования.

Средства субвенции в рамках государственной программы Красноярского края «Развитие образования» направлены на приобретение жилых помещений для последующего обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, с нарушением действующего законодательства.



Средства субсидии в рамках государственной программы Красноярского края «Развитие образования» в нарушение условий соглашения о предоставлении межбюджетного трансферта использованы на оплату работ по проведению капитального ремонта здания МБОУ «Ужурская средняя общеобразовательная школа № 6», не введенного в эксплуатацию.

По результатам внешнего государственного финансового контроля в отношении органов местного самоуправления Счетной палатой Красноярского края:

в адрес глав муниципальных образований направлены представления об устранении выявленных нарушений;

в адрес министерства финансов Красноярского края направлены уведомления о применении в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации бюджетных мер принуждения;

в адрес службы финансово-экономического контроля и контроля в сфере закупок Красноярского края направлена информация о выявленных нарушениях Закона о контрактной системе, содержащих признаки административных правонарушений.

6.4. Анализ расходов общеобразовательных муниципальных организаций по формированию фонда оплаты труда с учетом стимулирующих выплат и имеющихся нагрузок

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в целом по Красноярскому краю было обеспечено исполнение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

Соотношение уровня средней заработной платы педагогических работников общеобразовательных организаций в целом по краю к уровню средней заработной платы в регионе составило: в 2015 году 113,0 %; в 2016 году 108,0 %.

Результаты анализа нормативной правовой базы показали следующее.

На региональном уровне порядок формирования фонда оплаты труда, в том числе определение его структуры в разрезе категорий работников и элементов оплаты труда не регламентирован, методические и разъяснительные материалы по данному вопросу, в муниципальные образования края не направлялись.

Муниципальные нормативные правовые акты характеризуются множественностью, неполнотой нормативно-правового регулирования, наличием норм, противоречащих федеральному и краевому законодательству, в результате чего затрудняется целостное восприятие системы оплаты труда, становится невозможным применение системы оплаты труда для отдельных категорий работников.



Локальные нормативные акты общеобразовательных организаций, как правило, дублируют положения муниципальных актов вместе с их недостатками и противоречиями, а предусмотренные в них новации не всегда соответствуют действующему законодательству.

В проверяемый период в крае отсутствовала единая система формирования фонда оплаты труда, не были разработаны методические рекомендации для муниципалитетов по формированию штатных расписаний, отсутствовал порядок формирования данных о численности обучающихся, для расчета объема субвенции не был установлен порядок и сроки корректировки объема субвенции, в течение финансового года, прогнозные данные формировались по запросам министерства, а не на основе официальной статистики.

Выявлены факты неверного применения утвержденных нормативов обеспечения; объемы фонда оплаты труда, утвержденные в штатных расписаниях, разнились с объемами в планах финансово-хозяйственной деятельности. Распределение в течение года субвенции между общеобразовательными организациями в отдельных случаях осуществлялось без учета установленных нормативов, а исходя из потребности и сложившихся фактических расходов.

В ходе мероприятия установлены нарушения на общую сумму 5,5 млн рублей, из них за счет средств краевого бюджета – 2,8 млн рублей, средств местных бюджетов – 2,7 млн рублей.

В ходе проверки Канским районом возвращены в краевой бюджет неправомерно израсходованные средства в сумме 362 тыс. рублей, в Абанском районе из 107,0 тыс. рублей, предложенных к возврату, в местный бюджет возвращено 78,0 тыс. рублей.

6.5. Анализ системы формирования налоговых доходов Красноярского края и выявление резервов их роста

Счетной палатой Красноярского края совместно с органами прокуратуры проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ системы формирования налоговых доходов Красноярского края и выявление резервов их роста».

Формирование налоговых доходов края осуществляется в соответствии с налоговым и бюджетным законодательством Российской Федерации, а также принятыми на уровне края нормативными правовыми актами.

Налоговое законодательство Российской Федерации регулярно корректируется. Изменения в налоговое законодательство вносятся в соответствии с целями и задачами государственной налоговой политики.

При формировании налоговой политики края преимущественно учитываются задачи и решения, принятые на федеральном уровне.



Полномочия в сфере налогообложения в соответствии с действующим законодательством закреплены за федеральными органами, органами государственной власти субъектов и органами местного самоуправления муниципальных образований.

Фактическое поступление налоговых доходов в консолидированный бюджет края в 2016 году составило 187 млрд рублей. Анализ показал, что увеличение общего объема налоговых поступлений в основном происходит за счет роста переплаты по налогам и сборам. Ее доля в общем объеме налоговых доходов консолидированного бюджета увеличилась за 6 лет с 5 до 10%.

Без учета переплаты поступление налоговых доходов составило 167 млрд рублей. Значительный объем переплаты по налогам создает риски финансовой устойчивости региона, поскольку может привести к уменьшению доходов в случае предъявления требований налогоплательщиками по возврату (зачету) переплаты.

Более 90% налоговых доходов края администрирует Федеральная налоговая служба по Красноярскому краю. Основой для формирования органами Федеральной налоговой службы баз данных, используемых для исчисления налогов, является информация органов, осуществляющих государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, а также регистрацию транспортных средств. Анализ показал, что не в полной мере обеспечивается полнота и достоверность баз данных, используемых для исчисления налогов.

Факты наличия в базах недостоверных данных, подтверждаются обращениями граждан по вопросам, связанным с уточнением сведений об объектах налогообложения, находящихся в их собственности.

В 2016 году количество обращений граждан в налоговую службу выросло на 45%, и составило 3134 обращения.

С участием налоговых органов края судами рассмотрен 171 спор, из которых 22% решений приняты в пользу налогоплательщиков.

Проверка показала, что задолженность по налогам налогоплательщиков перед консолидированным бюджетом за 6 лет увеличилась в 1,5 раза, и к концу 2016 года составила 6,9 млрд рублей. В структуре задолженности преобладают транспортный налог (26,0%) и налог на доходы физических лиц (19,7%). Основными неплательщиками являются физические лица, а также малый и средний бизнес в сфере торговли, строительства, сельского хозяйства и лесного комплекса.

Объем недоимки по налогам и сборам за 6 лет увеличился почти в 2 раза, что говорит о необходимости усиления работы по взысканию недопоступивших налоговых доходов края и увеличению их собираемости.



6.6. Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2010-2014 годах на улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан, проживающих в Красноярском крае

К полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации отнесены вопросы формирования, управления и распоряжения жилыми помещениями государственного жилищного фонда субъектов Российской Федерации, а также принятие мер по улучшению жилищных условий 28-ми категорий граждан, определенных федеральным законодательством.

Проведенный аудит эффективности показал, что сверх указанных полномочий краевым законодательством утверждены меры государственной поддержки в форме соцвыплат на улучшение жилищных условий 7-ми отдельным категориям граждан края.

Полномочия по улучшению жилищных условий 35-ти категорий граждан в крае реализуют 28 органов управления, из которых 15 органов исполнительной власти края и 13 различных комиссий.

Кроме того, в систему управления указанными полномочиями привлечены органы местного самоуправления края, некоммерческая организация Красноярский краевой фонд жилищного строительства, кредитные организации и ПАО «ГМК «Норильский никель».

Как показала проверка, такая расширенная система управления в отсутствие координирующего органа не обеспечивает проведение единой государственной жилищной политики, своевременность подготовки и актуализации нормативной правовой базы, действенность и работоспособность 13-ти различных комиссий, публичность принимаемых решений и полноту информации о мерах государственной поддержки в жилищной сфере, а также получение более значимых результатов по улучшению жилищных условий для большинства населения края.

На улучшение жилищных условий 35 категорий населения в 2010-2015 годах направлено 41 387,5 млн рублей, что позволило реализовать права на жилище 46,8 тыс. граждан края.

Финансирование осуществлено из следующих источников: 43,1% – средства федерального бюджета; 36,7% – средства краевого бюджета; 11,5% – средства ПАО «ГМК «Норильский никель»; 10,5% – средства Фонда содействия реформированию ЖКХ.

По состоянию на 01.01.2016 на учете в агентстве по развитию северных территорий и поддержке коренных малочисленных народов, министерстве социальной политики края, министерстве сельского хозяйства края и министерстве строительства и ЖКХ зарегистрированы 43,5 тыс. человек, что практически соответствует числу улучшивших жилищные условия за 6 предыдущих лет, и, соответственно, потребует значительного объема финансирования.



Аудит подтвердил недостаточную эффективность использования бюджетных средств: из 43-х критериев эффективности положительные значения имеют 23 критерия или 53,5%, отрицательное значение получили 20 критериев, характеризующих финансово-бюджетную дисциплину.

Контрольными органами края выявлены нарушения на общую сумму 926,1 млн рублей, из которых с несоблюдением действующих порядков и требований к расходованию средств использованы 410,0 млн рублей, с нарушениями положений о закупках – 157,1 млн рублей, не по целевому назначению – 0,09 млн рублей, к неэффективным отнесены 358,9 млн рублей.

К коррупционным рискам отнесена высокая степень свободы принятия решений органами местного самоуправления края при принятии решений по вопросам, возникающим при переселении граждан из жилых помещений, признанных в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу, по причине неурегулированности отдельных положений жилищного законодательства, а также по причине отсутствия требуемых административных регламентов.

6.7. Проверка использования средств на организацию и проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах

В соответствии с изменениями, внесенными в Жилищный кодекс Российской Федерации, введена новая системы капитального ремонта многоквартирных домов (далее – МКД).

В ходе проверки установлено, что органы государственной власти края наделены соответствующими полномочиями по организации проведения капитальных ремонтов общего имущества собственников в МКД. На краевом уровне разработана и продолжает разрабатываться необходимая нормативная правовая база.

На формирование в крае новой системы капитального ремонта, в которую вовлечены органы государственной власти, органы местного самоуправления, управляющие компании, собственники общего имущества в МКД и общественные организации потребовалось 3 года.

Жилищным кодексом Российской Федерации для региональных операторов установлена правовая форма некоммерческой организации – фонд, не предполагающая государственного регулирования численности, оплаты труда и нормирования расходов на административное управление. При этом финансирование содержания таких некоммерческих организаций в полном объеме возложено на бюджеты субъектов Российской Федерации.



Проверкой выявлено, что в деятельность Регионального фонда и органов местного самоуправления края не внедрена государственная информационная система «ГИС ЖКХ», автоматизированные процессы, обеспечивающие сбор, обработку, хранение, предоставление, размещение и использование информации о жилищном фонде и иных необходимые сведения не используются. Закрытость либо недостаточная открытость баз данных относится к коррупционным рискам.

За период 2014-2016 годы общий объем средств, накопленных на капремонт МКД, составил 5,9 млрд рублей. Согласно краткосрочным планам в 2014-2016 годах на капремонт предусмотрено 1,9 млрд рублей, фактически потрачено 0,7 млрд рублей.

Средства на спецсчетах управляющих компаний размещены в 5-ти банках в среднем под 7% годовых, средства на счетах Регионального фонда – в Сбербанке от 3% до 9,7% годовых. Жилищным кодексом Российской Федерации к средствам собственников не отнесены доходы от размещения в коммерческих банках средств фондов капремонтов, формируемых на счете региональных операторов. Указанные доходы считаются доходами региональных операторов и подлежат обложению налогом на прибыль. Объем доходов составил 396,7 млн рублей.

Проверка показала, что от принятия решения о проведении капремонта до сдачи выполненных работ проходит 2 года. Длительные сроки проведения конкурсных процедур и сверки данных, предоставляемых управляющими компаниями, затягивают сроки реализации краткосрочных планов. По отдельным подрядным работам установленные на 2015 и 2016 годы сроки нарушены от 20 до 233 календарных дней (ремонт лифтов).

В крае не сформирован строительный рынок специализированных организаций по проведению капремонтов МКД: наблюдается дефицит квалифицированных кадров, отсутствие профподготовки специалистов, неготовность подрядчиков выполнять все требования Регионального фонда по заданным параметрам качества.

Проведенная проверка подтвердила отсутствие комплексного подхода к проведению капремонта МКД. Размер утвержденного обязательного минимального взноса (7,2 руб./кв.м) обеспечивает возможность проведения выборочного капремонта только 1-го из 6-ти конструктивов МКД (лифта, фундамента, крыши, подвала, фасада, инженерных систем).

В ходе проверки выявлены нарушения и недостатки на общую сумму 44,1 млн рублей, к неправомерным расходам отнесены средства в сумме 1,7 млн рублей. Неэффективными признаны расходы в общей сумме 10,9 млн рублей, из которых в федеральный бюджет перечислены 4,4 млн рублей.



6.8. Проверка использования средств субвенции, предоставленной из краевого бюджета в 2016 году бюджету муниципального образования г.Красноярск на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги в рамках отдельных мероприятий государственной программы «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышения энергетической эффективности»

Жилищным кодексом Российской Федерации предусмотрена защита населения от повышения тарифов на коммунальные услуги в форме предельных индексов изменения размера платы граждан за коммунальные услуги. При этом в случае изменений предельных индексов в бюджетной системе Российской Федерации должны предусматриваться компенсационные выплаты исполнителям коммунальных услуг за население.

В ходе проведенной проверки выявлено, что органы государственной власти края и органы местного самоуправления г.Красноярска наделены соответствующими полномочиями, которые реализуются ими в соответствии с Законами края № 7-2835, № 7-2839.

За рамки государственного и муниципального регулирования и контроля Жилищным кодексом Российской Федерации выведены средства жителей на оплату жилищной услуги, включая содержание и текущий ремонт общего имущества многоквартирных домов. С июля 2014 года федеральным законодательством усилены требования к осуществлению общественного жилищного контроля со стороны общественных организаций и советов многоквартирных домов.

С указанными особенностями федерального законодательства связано наличие ряда проблем, вызывающих наибольшее негативное восприятие населением системы управления в сфере ЖКХ.

Анализ схемы взаимодействия органов государственной власти края, органов местного самоуправления г. Красноярска и бизнес-структур выявил наличие ряда недостатков.

С приходом в 2015, 2016 годах энергетического холдинга АО «СГК» на рынок управления жилищно-коммунальных услуг произошли существенные изменения.

ООО «ГУК Жилфонд» несмотря на существенное сокращение числа обслуживаемых ими домов до 51% в 2016 году по-прежнему имеет преимущественное положение на рынке управления многоквартирными домами г. Красноярска.

В то же время реорганизация ООО «ГУК Жилфонд» не способствовала повышению открытости компании.

Из полученных средств компенсаций не востребованы ресурсоснабжающими организациями г. Красноярска 73,7 млн рублей.



В установленные сроки возвращено в бюджет города 22,9 млн рублей. Длительное время (до 11 месяцев) в распоряжении ресурсоснабжающих организаций находились 51,0 млн рублей, при этом исковые требования о взыскании процентов за использование бюджетных средств предъявлены Департаментом городского хозяйства только в период проверки.

Ввиду незначительной доли компенсаций в объемах выручки ресурсоснабжающих организаций такая мера государственной поддержки не оказывает существенного влияния ни на финансово-экономические показатели деятельности организаций, ни на предлагаемые ими тарифные решения.

Соответственно, не подтверждается бюджетная эффективность компенсационных выплат в г. Красноярске.

При пересмотре тарифных решений новому руководству ООО «КрасКом» целесообразно реформировать инвестиционную политику общества, добиваться выполнения принятых обязательств по реконструкции, модернизации действующих инфраструктурных объектов и строительству новых мощностей.

По результатам проверки выявлены недостатки и нарушения в использовании бюджетных средств, дана оценка недостаткам деятельности бизнес-структур.

6.9. Проверка использования бюджетных средств, предоставленных КГБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»

В целях повышения качества предоставления и доступности государственных и муниципальных услуг в рамках административной реформы 2006-2010 годов в России создан институт многофункциональных центров, действующих по принципу «одного окна».

Проведенная проверка показала, что с учетом как технологической, так и географической динамики развития цифровых технологий и сетей, а также меняющейся ментальности населения в части его ориентации на переход к бездокументарным коммуникациям, долгосрочные перспективы оказания государственных и муниципальных услуг в документарной форме на базе многофункциональных центров, отсутствуют.

Краевое государственное бюджетное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (КГБУ «МФЦ») создано в 2010 году. В структуру учреждения входят 62 структурных подразделения в муниципальных образованиях края, 142 территориально обособленные структурные подразделения, 2 мобильных пункта. Общее количество открытых окон – 731.



Общие расходы на создание и развитие сети МФЦ в Красноярском крае составили 1 807,2 млн рублей (89,4 млн рублей – средства федерального бюджета, 1 689,6 млн рублей – краевого, 28,2 млн рублей – средства бюджетов муниципальных образований).

Неэффективные расходы средств краевого и местных бюджетов, связанные с неосвоением федеральных ассигнований, составили 16 млн рублей.

Анализ перечня предоставляемых услуг показал увеличение их количества в проверяемом периоде. Так, количество предоставляемых услуг по состоянию на 01.01.2017 составляет 517 (на 01.01.2016 – 393), в том числе федеральных – 61 (67), региональных – 162 (105), муниципальных – 294 (221).

Из перечня обязательных федеральных государственных услуг предоставляются все. Однако весь перечень обязательных услуг предоставляется не во всех структурных подразделениях и территориально обособленных структурных подразделениях в связи с невозможностью доставки документов согласно срокам предоставления услуг, ввиду удаленности некоторых ТОСПов и периодичности их работы (раз в неделю).

Из 154 краевых государственных услуг предоставляются 152.

В электронном виде предоставляются 56 обязательных госуслуг.

Кроме того в структурных подразделениях КГБУ «МФЦ» оказываются дополнительные (сопутствующие) услуги, в том числе платные.

Из оказанных КГБУ «МФЦ» услуг наибольшая доля приходится на федеральные – 76,43% (преобладают услуги Росреестра – 60,52%).

Данное ведомство сокращает свое присутствие в крае. На текущий момент с 2015 года закрыт 21 офис Росреестра, занимавшийся приемкой и выдачей документов. К 2018 году планируется перевод предоставления более 80% услуг ведомства в КГБУ «МФЦ» (в настоящее время 54%).

В ходе проверки установлены пробелы нормативно-правового регулирования.

Установленные статьей 4 Закона края № 10-4776 «О стандартах оказания государственных услуг (выполнения работ)» полномочия органов исполнительной власти края по формированию стандартов оказания государственных услуг (выполнения работ) не реализованы.

Предусмотренный Правилами организации деятельности МФЦ нормативно-правовой акт, утверждающий порядок исчисления платы за выезд работника многофункционального центра к заявителю, а также перечень категорий граждан, для которых организация выезда работника многофункционального центра осуществляется бесплатно, на момент проведения контрольного мероприятия в крае не принят, предусмотренная Правилами организации деятельности МФЦ возможность выезда работника МФЦ к заявителю не реализуется.



На уровне учреждения стандарты качества, предусматривающие соответствующие инструкции по единому подходу к высокому уровню обслуживания во всех структурных подразделениях КГБУ «МФЦ», не разработаны и не утверждены.

В целом организация деятельности КГБУ «МФЦ» соответствует установленным правилам, а занимаемые здания (помещения), предназначенные для функционирования структурных подразделений КГБУ «МФЦ», – установленным требованиям.

В ходе проверки установлен ряд нарушений и недостатков в части формирования и использования фонда оплаты труда, включая коррупционные риски.

6.10. Проверка использования средств на строительство объектов «Перинатальный центр в г.Норильске» и «Перинатальный центр в г.Ачинске»

В числе проектов федерального уровня по развитию перинатальных центров в Российской Федерации, принятых во исполнение «майского» Указа Президента РФ № 598, обозначено строительство 2-х перинатальных центров в крае – в городах Ачинск и Норильск.

Проверка использования средств на строительство данных объектов показала, что органы исполнительной власти края обладают соответствующими полномочиями по решению вопросов организации оказания населению специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи. Правительством края утверждены Программа модернизации здравоохранения края и Госпрограмма «Развитие здравоохранения», которыми закреплены меры по совершенствованию службы родовспоможения путем формирования трехуровневой системы на основе развития сети перинатальных центров и маршрутизации беременных, предусмотрены мероприятия по строительству указанных объектов.

Система управления созданием в крае трехуровневой системы родовспоможения со строительством перинатальных центров в г. Ачинске и г. Норильске выстроена в соответствии с документами федерального уровня, положения закреплены Трехсторонним соглашением.

Выявлены следующие недостатки системы управления, повлиявшие на темпы выполнения работ и эффективности использования бюджетных средств.

Министерством здравоохранения края в рамках федерального проекта не обеспечено осуществление контроля Правительством края за ходом реализации строительства на основании утвержденных сетевых графиков. Требования о соблюдении всеми заинтересованными сторонами сетевых графиков реализации Программы модернизации здравоохранения края не включены ни в Закон края № 12-5979, ни в конкурсную документацию для отбора подрядных организаций.



Планы-графики работ составлялись государственным заказчиком-застройщиком КГКУ «Управление капитального строительства» без учета сроков, обозначенных сетевым графиком.

Министерством здравоохранения края и министерством строительства и ЖКХ края не приняты исчерпывающие меры по обеспечению эффективности использования бюджетных средств на строительство перинатальных центров. При осуществлении государственного контроля за осуществлением бюджетных инвестиций в крупные социальные объекты в отношении строительства перинатальных центров в г. Ачинске и г. Норильске не соблюдены положения Закона края № 12-5979.

Недостатки нормативного правового регулирования в сфере планирования бюджетных инвестиций краевого бюджета на капитальное строительство объектов, носящие «системный» характер, отражают отсутствие в крае единых подходов к решению вопросов осуществления государственной поддержки инвестиционных проектов, предусматривающих капитальные вложения, и к решению вопросов осуществления государственных бюджетных инвестиций, что оказывает непосредственное влияние на эффективность использования бюджетных средств.

Строительство перинатальных центров в 2013-2016 годах обеспечено лимитами финансирования в полном объеме. В то же время из предусмотренных Трехсторонним соглашением 5 289,6 млн рублей в 2014-2016 годах профинансировано 2 952,2 млн рублей или 55,8%, в том числе на объект «Перинатальный центр в г. Ачинске» – 1 897,8 млн рублей, на объект «Перинатальный центр в г. Норильске» – 1 054,4 млн рублей.

Освоено подрядными организациями в 2014-2016 годах 76,2% от полученного финансирования или 2 249,8 млн рублей, в том числе на строительство перинатального центра в г. Ачинске – 2 105,2 млн рублей (110,9% от предусмотренного), на строительство перинатального центра в г. Норильске – 144,6 млн рублей (13,7%).

В 2016 году с опозданием на 28 дней введен в эксплуатацию перинатальный центр в г. Ачинске. Сроки получения необходимых лицензий на осуществление медицинской деятельности и приема пациентов в новом здании КГБУЗ «Красноярский краевой клинический центр охраны материнства и детства № 2» перенесены на 2 месяца.

Нарушение КГКУ «Управление капитального строительства» обязательств заказчика по своевременности расчетов с подрядчиками, наращивание в 2016 году кредиторской задолженности подрядным организациям более чем в 4 раза и незначительные размеры штрафных санкций в государственных контрактах не позволили ему в 2016 году принять действенные обеспечительные меры к подрядным организациям за нарушение условий государственных контрактов.



Выявлены недостатки и нарушения в использовании средств на общую сумму 784,9 млн рублей, в том числе:

избыточные, неэффективные расходы – 113,0 млн рублей;

неправомерное использование бюджетных средств – 671,9 млн рублей.

КГКУ «Управление капитального строительства» допущены многочисленные нарушения законодательства о контрактной системе при планировании, размещении, проведении конкурсных процедур, а также исполнении государственных контрактов.

Существующие формы участия органов исполнительной власти края и КГКУ «Управление капитального строительства» края в строительстве крупных социальных объектов содержат коррупционные риски.

6.11. Проверка использования средств, предусмотренных на оказание скорой медицинской помощи, требующей санитарно-авиационной эвакуации

Согласно Федеральному закону от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» при оказании скорой медицинской помощи в случае необходимости осуществляется медицинская эвакуация, которая включает в себя: санитарно-авиационную эвакуацию, осуществляемую воздушными судами, и санитарную эвакуацию, осуществляемую наземным, водным и другими видами транспорта.

В Красноярском крае санитарно-авиационная эвакуация пациентов осуществляется отделением плановой и экстренной консультативной медицинской помощи КГБУЗ «Краевая клиническая больница».

Анализ нормативно-правовой базы в рассматриваемой сфере показал, что отсутствует регламентация требований по оснащению воздушных судов для санитарно-авиационной эвакуации. Не установлен перечень труднодоступных территорий Красноярского края.

Красноярским краем не выполнены критерии отбора для предоставления субсидии из федерального бюджета на закупку авиационной услуги для оказания медицинской помощи с применением авиации, определенные Правилами предоставления субсидий: не утверждена Региональная программа развития оказания скорой специализированной медицинской помощи в экстренной форме гражданам, проживающим в труднодоступных районах, с применением воздушных судов.

Министерство здравоохранения Красноярского края не располагает сведениями: о потребности в дополнительной закупке количества вылетов (летных часов, километров); о потребности в воздушных судах (вертолетах, самолетах) для санитарной авиации; о предлагаемых условиях лизинга и технического сопровождения при приобретении воздушных судов.

В течение 2014-2016 годов ни Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Красноярского края, ни министерством здравоохранения



Красноярского края проверки использования средств краевого бюджета, выделяемых на обеспечение скорой специализированной медицинской помощи, требующей санитарно-авиационной эвакуации, осуществляемой авиационным и наземным транспортом, не проводились.

КГБУЗ «Краевая клиническая больница» не осуществляло надлежащий контроль за принятыми решениями по осуществлению санитарно-авиационной эвакуации и результатами санитарно-авиационной эвакуации: не проводился анализ деятельности отделения плановой и экстренной консультативной медицинской помощи, не оценивались количественные и качественные характеристики выполняемых работ, не оценивались частота и поводы вылетов в разрезе медицинских организаций и территорий, не анализировались причины отсутствия возможности оказания медицинской помощи на месте.

Министерством здравоохранения Красноярского края в рамках реализации полномочия – проведение анализа реализации государственной политики в сфере здравоохранения, не проводился анализ результатов санитарно-авиационной эвакуации.

Закупки услуг санитарной авиации осуществляются ежегодно в прогнозируемых объемах и КГБУЗ «Краевая клиническая больница» располагает возможностью планирования, и осуществления закупок с учетом затрат времени. Соответственно, применение КГБУЗ «Краевая клиническая больница» на постоянной основе пункта 9 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе противоречит принципам обеспечения конкуренции, определенным статьей 8 Закона о контрактной системе.

В нарушение Положения об организации медицинской эвакуации КГБУЗ «Краевая клиническая больница» заключило соглашения об организации взаимодействия при оказании медицинской помощи посредством привлечения санитарной авиации соглашений с КГБУЗ «Енисейская районная больница», КГБУЗ «Туруханская районная больница», КГБУЗ «Богучанская районная больница», КГБУЗ «Таймырская районная больница № 1», КГБУЗ «Таймырская межрайонная больница», КГБУЗ «Ванаварская районная больница № 2», КГБУЗ «Туринская межрайонная больница», КГБУЗ «Байкитская районная больница № 1», а также главным врачом КГБУЗ «Краевая клиническая больница» оформлены доверенности главным врачам перечисленных медицинских организаций на принятие решения об осуществлении медицинской санитарно-авиационной эвакуации пациентов на соответствующей территории и на формирование и подписание заявки на медицинскую санитарно-авиационную эвакуацию.

Результаты контрольного мероприятия свидетельствуют о необходимости пересмотра подходов организации оказания скорой медицинской помощи с применением авиации.



6.12. Проверка использования средств на организацию и обеспечение питанием граждан находящихся на лечении в медицинских организациях

Проведенная проверка показала следующее. В 2016 году потребность учреждений здравоохранения в финансовых средствах на приобретение продуктов питания и оплату услуг по организации питания удовлетворена на 88,3%. Дефицит средств имеют 33 учреждения здравоохранения в сумме 119 млн рублей. Расходы составили 783 млн рублей. Не исполнены назначения в сумме 117 млн рублей.

Размер среднесуточной денежной нормы на лечебное питание на одного больного медицинской организацией определяется самостоятельно. Фактическая средняя стоимость питания в расчете на 1 койко-день ниже нормативной (исходя из натуральных норм питания), и утвержденной (исходя из объема предусмотренных средств).

При этом учреждениями здравоохранения не соблюдаются натуральные нормы лечебного питания. Имеет место как превышение норм лечебного питания, так и низкие показатели выполнения норм. Кроме того, приобретаются продукты питания, не предусмотренные нормативными документами, а ряд продуктов, предусмотренный диетами, отсутствует в рационах питания больных.

Каждый пятый пищеблок находится в ветхом состоянии, (в результате высокого физического износа не удовлетворяет эксплуатационным требованиям).

В 2017-2018 годах не запланированы инвестиции в модернизацию системы питания учреждений здравоохранения.

Общий объем средств, необходимый на строительство, проведение реконструкции, капитального ремонта, приобретение технологического оборудования для пищеблоков учреждений здравоохранения, составляет 2 594 млн рублей, из них 495 млн рублей – по предписаниям надзорных органов.

6.13. Проверка результативности использования средств, направленных на осуществление деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних и организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей

Анализ нормативной правовой базы выявил недостатки нормативного правового регулирования в рассмотренной сфере. Закон Красноярского края от 22.10.1997 № 15-590 «Об организации работы по опеке и попечительству в Красноярском крае» не соответствует действующему законодательству, Закон Красноярского края от 28.04.2005 № 14-3365 «Об организации работы по патронатному воспитанию в Красноярском крае» направленный на развитие патронатных форм воспитания, не применяется в течение пяти лет.



По состоянию на 01.01.2017 в Красноярском крае проживало 15 276 детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. По сравнению с 2012 годом наметилась положительная тенденция сокращения общей численности детей, оставшихся без попечения родителей, и увеличения численности детей, находящихся на воспитании в семьях.

Сеть детских домов представлена 30 учреждениями, в которых проживало 1 546 воспитанников. В общей численности воспитанников государственных детских домов 48,3% – дети с ограниченными возможностями здоровья и дети-инвалиды. Государственные детские дома укомплектованы воспитанниками на 86,5%, имелось 234 свободных места.

Норматив численности работников органов опеки в Красноярском крае не утвержден. Для доведения штатной численности специалистов органов опеки до рекомендуемой численности требуется дополнительно предусмотреть 345 единиц, расходы краевого бюджета на содержание которых оцениваются в сумме 232,2 млн рублей.

В 2016 году на обеспечение деятельности органов опеки направлено 150 млн рублей, расходы по детским домам составили 1 173 млн рублей, из них 1 128 млн рублей – расходы на обеспечение деятельности детских домов.

Расходы краевого бюджета на содержание одного специалиста органов опеки в среднем составили 651 тыс. рублей, на содержание одного воспитанника детского дома в год составили в среднем 737 тыс. рублей.

На меры поддержки гражданам, принявшим на воспитание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, израсходовано 2 233 млн рублей, численность получателей составила 16 882 человека.

О недостаточной эффективности работы органов опеки и в целом органов системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних свидетельствует динамика показателей: увеличение численности детей, в отношении которых отменены решения о передачи ребенка в семью, увеличение численности детей, родители которых ограничены в своих правах. Не принимаются своевременные и действенные меры по организации на межведомственной основе системы раннего выявления социального неблагополучия семей с детьми и комплексной работы с ними для предотвращения распада семьи и лишения родителей родительских прав. Отсутствует система сопровождения замещающих семей, психолого-педагогическая помощь оказывается несвоевременно, что приводит к вторичному сиротству.



7. Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд

В отчетном году Счетная палата осуществляла постоянный мониторинг эффективности использования бюджетных средств, направляемых на закупку товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд. Также был проведен ряд контрольных мероприятий, в ходе которых осуществлена проверка эффективности использования средств, направляемых на закупку товаров, работ и услуг учреждениями информатизации, здравоохранения и культуры Красноярского края.

Мониторинг эффективности использования бюджетных средств, направляемых на закупку товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд

Результаты проведенного мониторинга показали следующее.

Фактический объем закупок для государственных и муниципальных нужд в Красноярском крае в 2017 году составил 88,0 млрд рублей (90,0% от объема планируемых закупок в 2017 году), в том числе для государственных нужд – 55,2 млрд рублей (62,7% от общего объема закупок), для муниципальных нужд – 32,8 млрд рублей (37,3%).

Объем осуществленных закупок по сравнению с 2016 годом увеличился на 27,1 млрд рублей (44,5%). Фактический объем закупок, осуществленных органами исполнительной власти Красноярского края, вырос на 19,7 млрд рублей (55,5%), органами местного самоуправления вырос на 7,4 млрд рублей (29,1%).

Общая сумма экономии средств заказчиков, полученная в результате применения конкурентных способов определения поставщиков в 2017 году составила 6,3 млрд рублей, что больше, чем за 2016 год на 2,0 млрд рублей (46,5%).

Доля централизованных закупок, осуществляемых государственными и муниципальными заказчиками, в 2017 году составила 49,7% от общего объема закупок.

По результатам проведения совместных торгов государственными и муниципальными заказчиками было заключено 21,3 тыс. контрактов на сумму 4,5 млрд рублей (5,1%).

По результатам осуществления закупочной деятельности в 2017 году государственными заказчиками Красноярского края проведено 66,3 тыс. закупок, размещение которых обязательно в единой информационной системе в сфере закупок, из них 7,5 тыс. закупок признаны несостоявшимися.



В 2017 году государственными заказчиками заключено 106,6 тыс. контрактов на общую сумму 55,2 млрд рублей, в том числе 68,6 тыс. контрактов (64,4% от общего количества заключенных контрактов) на сумму 6,0 млрд рублей с единственным поставщиком (10,9%).

Электронный аукцион имеет наибольшую долю среди способов осуществления закупок в денежном выражении – 43,9 млрд рублей (79,5%).

Преобладающей формой проведения торгов в количественном выражении являются закупки у единственного поставщика (64,4% от общего количества контрактов, заключенных в 2017 году).

Конкурс с ограниченным участием, двухэтапный конкурс и закрытые способы закупок являются практически невостребованными.

В 2017 году наибольшую долю в структуре государственных закупок занимают товары – 52,0% (медикаменты, продукты питания, непродовольственные товары, основные средства), 31,8% приходится на работы (проектные работы, капитальный и текущий ремонт, техническое обслуживание зданий), 15,3% на услуги (связь, транспортные услуги, коммунальные услуги и т.д.), 0,9% – иные закупки (арендная плата за пользование имуществом, прочие расходы и т.д.).

Наибольший объем закупок в 2017 году осуществлен следующими государственными заказчиками: Министерством здравоохранения Красноярского края – 15,0 млрд рублей (27,2% от общего объема закупок); Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Красноярского края – 12,9 млрд рублей (23,4%); Министерством транспорта Красноярского края – 12,8 млрд рублей (23,2%).

Заказчиками краевого уровня в 2017 году расторгнуто 3,8 тыс. контрактов (3,6% от общего количества заключенных контрактов) на сумму 1,0 млрд рублей (1,8% от общей суммы заключенных контрактов).

С субъектами малого предпринимательства и социально ориентированными некоммерческими организациями было заключено 12,4 тыс. договоров (11,6% от общего количества заключенных контрактов) на сумму 7,5 млрд рублей (13,6% от общей суммы заключенных договоров).

Экономия средств краевого бюджета, полученная в результате применения конкурентных способов определения поставщиков, составила 4,7 млрд рублей.

Количество контрактов, цена которых по результатам торгов сложилась ниже начальной (максимальной), составляет 25,3 тыс. (23,7% от общего количества контрактов, заключенных в 2017 году).

В ходе проведенного в 2017 году аудита в сфере закупок Счетной палатой проверено 1 381 закупка на общую сумму 15 286,2 млн рублей, из них 487 закупок (35,3%) на общую сумму 10 378,4 млн рублей осуществлены с нарушением законодательства о контрактной системе и законодательства о закупках отдельных видов юридических лиц.



Счетной палатой края выявлено 1 421 нарушение, из них 388 – финансовых нарушений (27,3%) на общую сумму 6 074,8 млн рублей.

Выявляемые нарушения по результатам аудита в сфере закупок охватывают все этапы закупочного цикла, начиная с планирования и организации закупочной деятельности и заканчивая исполнением контрактов.

Наибольший объем выявленных нарушений установлен при исполнении контрактов – 28,5%, осуществлении планирования закупок – 26,6%, при проверке документации о закупках – 15,7%.

Основной причиной выявленных нарушений служат недостатки в организации процесса закупок, недостаточное кадровое обеспечение, отсутствие достаточного ведомственного контроля.

По результатам аудита в сфере закупок Счетной палатой края направлены представления объектам контроля (аудита). Информация о выявленных фактах нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд направлена в правоохранительные органы и службу финансово-экономического контроля и контроля в сфере закупок Красноярского края.

Проверка соблюдения требований действующего законодательства при осуществлении закупок учреждениями здравоохранения Красноярского края

Проведенная проверка показала, что в Красноярском крае создана нормативно-правовая база, позволяющая учреждениям здравоохранения осуществлять закупки товаров работ (услуг), в том числе медицинского оборудования и работ по его ремонту. В то же время медицинским учреждениям, подведомственным министерству здравоохранения Красноярского края, не установлен норматив затрат на приобретение медицинского оборудования и работ его ремонту.

Министерством здравоохранения не определен порядок формирования потребности медицинских учреждений в медицинском оборудовании, с учетом наличия медицинских работников, имеющих соответствующий уровень образования и квалификации для работы, на данном оборудовании.

Результаты анализа соблюдения Федерального законодательства при осуществлении закупок организациями здравоохранения Красноярского края показали, что нарушения допускались заказчиками на всех этапах закупочного процесса.

Причиной большого числа нарушений законодательства о контрактной системе остается недостаточная квалификация специалистов контрактных служб и контрактных управляющих и не достаточный контроль за закупочным процессом со стороны руководителей учреждений здравоохранения.



На сегодняшний день основной целью учреждений здравоохранения края при осуществлении закупок является исполнение и соблюдение установленных законами положений, в части процедур. Вопросы эффективности и результативности закупок в части: обоснования потребности, соблюдения утвержденных нормативов на приобретение, качества формирования начальной максимальной цены контрактов, уходят на второй план.

Проверка соблюдения действующего законодательства при осуществлении закупок КГКУ «Центр информационных технологий Красноярского края»

Краевое государственное казенное учреждение «Центр информационных технологий Красноярского края» создано распоряжением Правительства Красноярского края от 25.02.2011 № 98-р. Устав КГКУ «Центр информационных технологий Красноярского края» утвержден заместителем руководителя агентства информатизации и связи Красноярского края 28.05.2015.

В соответствии с Уставом, Центр информационных технологий является унитарной некоммерческой организацией, учредителем и собственником имущества является Красноярский край. Полномочия учредителя КГКУ «Центр информационных технологий Красноярского края» от имени края осуществляет агентство информатизации и связи Красноярского края. Функции и полномочия собственника имущества от имени Красноярского края осуществляет Правительство Красноярского края и агентство по управлению государственным имуществом Красноярского края в пределах компетенции.

Основными целями деятельности Учреждения являются: формирование централизованной инфраструктуры средств автоматизации, систем связи и телекоммуникаций органов государственной власти Красноярского края и содействия в создании такой инфраструктуры органам местного самоуправления, создание, развитие, техническая поддержка, сопровождение, выполнение функций оператора информационных систем, предназначенных для предоставления услуг населению, органам государственной власти, органам местного самоуправления, предприятиям, организациям и учреждениям.

Учреждением в 2017 году в соответствии с планом-графиком заключено 134 контракта на общую сумму 172 614,6 тыс. рублей, что составляет 16,6% от планируемого объема, в том числе с единственным поставщиком 96 контрактов на 4 140 тыс. рублей (40,8%).

Учреждением, по данным ЕИС, план закупок сформирован и своевременно утвержден, форма плана закупок соблюдена, однако требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них и нормативные затраты утверждены с нарушением сроков. План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Учреждения на 2017 финансовый год и на плановый период (2018 и 2019 годов) сформирован и утвержден без учета требований нормативных затрат к закупаемым Учреждением товарам, работам, услугам.



Планы-графики размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Учреждения на 2016-2017 годы опубликованы в ЕИС с нарушением сроков утверждения и размещения.

При планировании закупочной деятельности заказчиком допущены нарушения Федерального закона № 44-ФЗ, содержащие признаки составов административных правонарушений, ответственность за совершение которых установлена частями 1, 4 статьи 7.29.3, частями 1.3, 1.6, 3 статьи 7.30 КоАП РФ.

Учреждением в 2016 году и за 9 месяцев 2017 года осуществлялись закупки конкурентными способами путем проведения электронного аукциона, запроса котировок, запроса предложений, открытого конкурса и закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), иные способы осуществления закупочных процедур, предусмотренные Федеральным законом № 44-ФЗ, не применялись.

В ходе осуществления закупочной деятельности Учреждением допущены нарушения Федерального закона № 44-ФЗ, в которых усматриваются признаки административных правонарушений, ответственность за совершение которых установлена частью 2 статьи 7.29, частями 1.3, 4.2 статьи 7.30 КоАП РФ:

размещенная информация в ЕИС о проведении открытого конкурса, электронного аукциона, не являлась полной и достоверной.

Проверка эффективности использования средств, направляемых на закупку товаров, работ и услуг КГАУ «Краевой дворец молодежи» и КГАУ «Центр международных и региональных культурных связей»

При осуществлении закупок товаров, работ, услуг КГАУ «Краевой дворец молодежи» и КГАУ «Центр международных и региональных культурных связей» руководствуются Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 223-ФЗ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также принятыми в соответствии с ними и утвержденными Положениями о закупках.

Федеральный закон № 223-ФЗ не является четким регламентом действий заказчиков при размещении заказа, передавая им право составлять Положение о закупке самостоятельно в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Положение о закупке регламентирует закупочную деятельность заказчика и содержит требования к закупке, в том числе порядок подготовки и проведения процедур закупки (включая способы закупки) и условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров, а также иные связанные с обеспечением закупки положения.



В ходе проведения мероприятия осуществлен аудит 71 закупки на сумму 95,9 млн рублей КГАУК «Центр международных и региональных культурных связей». Объем проверенных денежных средств составил 55,8% от совокупного объема планируемых закупок на 2016 год и 7 месяцев 2017 года.

В ходе проведения мероприятия осуществлен аудит 55 закупок на сумму 138,5 млн рублей КГАУ «Краевой Дворец молодежи». Объем проверенных денежных средств составил 46,8% от совокупного объема планируемых закупок на 2016 год и 7 месяцев 2017 года.

В ходе осуществления закупочной деятельности учреждениями допущены нарушения Федерального закона № 223-ФЗ, содержащие признаки административных правонарушений, ответственность за совершение которых установлена частью 4 статьи 7.32.3 КоАП РФ. Заказчиками искажалась и несвоевременно размещалась в ЕИС информация о заключенных контрактах, что является нарушением принципа открытости закупок, предусмотренного пунктом 1 части 1 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ.

Учреждениями не соблюдался принцип целевого и экономически эффективного расходования денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг и реализацию мер, направленного на сокращение издержек заказчика установленного статьей 3 Федерального закона № 223-ФЗ, так как договоры заключались преимущественно с единственным поставщиком.

При исполнении контрактов учреждениями допускались нарушения условий заключенных контрактов, вследствие которых у исполнителя возникло право на взыскание пени за каждый день просрочки исполнения обязательств, что свидетельствует о неэффективном осуществлении учреждениями закупочной деятельности и рисках увеличения расходов при осуществлении закупок.

Предоставленная законодательством свобода выбора способов закупок негативным образом отражается на обеспечении прозрачности закупок и добросовестной конкуренции между участниками закупок, поскольку создает предпосылки для сговора недобросовестных заказчиков с поставщиками (подрядчиками, исполнителями).

Дискретная широта полномочий заказчиков приводит к возникновению коррупционных рисков, связанных как с превышением должностными лицами своих служебных полномочий, так и с наличием возможностей, способствующих коррупционным проявлениям со стороны должностных лиц.

Усиление контроля в сфере закупок, обеспечение необходимого кадрового и методического сопровождения закупочной деятельности отдельных видов юридических лиц, а также включение их в перечень пользователей краевой информационной системы закупками, позволит повысить эффективность и результативность в сфере закупок, осуществляемых отдельными видами юридических лиц.



8. Система взаимодействия

Счетная палата края в процессе своей деятельности осуществляет взаимодействие на различных уровнях: федеральном, межрегиональном, на уровне Красноярского края и муниципальных образований Красноярского края.

8.1. Взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации

Взаимодействие Счетной палаты со Счетной палатой Российской Федерации и с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации осуществляется в целях укрепления и развития единой системы внешнего финансового контроля.

Одним из основных направлений взаимодействия со Счетной палатой Российской Федерации остается проведение совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. В 2017 году проведено совместное экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ реализации предусмотренных государственной программой Российской Федерации «Развитие лесного хозяйства» на 2013-2020 годы» мероприятий по охране лесов от пожаров в 2015-2016 годах и истекшем периоде 2017 года». В ходе подготовки к проведению данного мероприятия представители Счетной палаты приняли участие в обучающем семинаре.

В 2017 году в деятельность контрольно-счетных органов активно внедрялась практика взаимодействия со Счетной палатой Российской Федерации с использованием возможности видеоконференцсвязи портала Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации.

В формате видеоконференцсвязи Счетная палата приняла участие в ряде семинаров по вопросам проведения совместных и параллельных мероприятий со Счетной палатой Российской Федерации, а также в заседаниях Коллегии Счетной палаты Российской Федерации по вопросам рассмотрения результатов проведенных экспертно-аналитических мероприятий «Анализ результативности мер, принимаемых органами государственной власти по поддержке моногородов» и «Анализ реализации предусмотренных госпрограммой РФ «Развитие образования» на 2013-2020 годы мероприятий по содействию созданию в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных организациях в 2016 году».

В отчетном году проведен ряд подготовительных мероприятий к проведению параллельного мероприятия с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации по теме «Анализ актуальных вопросов реализации Стратегии развития Арктической зоны Российской Федерации в субъекте Российской Федерации, территория которого отнесена к Арктической зоне Российской Федерации». Представители Счетной палаты приняли участие



в совещании руководителей контрольно-счетных органов – участников мероприятия, на котором были определены основные направления работы, сформулированы цели мероприятия, определены сроки. Проведение параллельного мероприятия запланировано на 2018 год.

Председатель Счетной палаты входит в состав комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по методологии. В рамках работы комиссии в 2017 году проводилась работа по сбору и обобщению предложений о внесении изменений в Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований». В декабре 2017 года председатель Счетной палаты принял участие в заседании Комитета Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам, посвященном обсуждению предложений по совершенствованию законодательства Российской Федерации, регулирующего деятельность Счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. На заседаниях комиссии, проводимых в течение года, подводились итоги обобщения опыта контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации по использованию классификаторов нарушений, разработки стандартов внешнего финансового контроля.

В течение года Счетная палата принимала участие также в работе других комиссий Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации. Осуществлен сбор, обобщение и направление в адрес профильных комиссий Совета информации по отдельным показателям деятельности контрольно-счетного органа: выявление и классификация неэффективного расходования бюджетных средств, проведение контроля за исполнением бюджета субъекта, проведение аудита государственных программ и финансово-экономической экспертизы проектов государственных программ. По запросу комиссии по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне осуществлен сбор, обобщение и размещение на Портале Счетной палаты Российской Федерации информации об осуществлении внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетными органами муниципальных образований Красноярского края.

Представители Счетной палаты в течение года также принимали участие в различных межрегиональных мероприятиях.

Заместитель председателя Счетной палаты в июне 2017 года принял участие в XVI Конференции членов Союза муниципальных контрольно-счетных органов (г. Ульяновск), в ходе которой были рассмотрены вопросы по развитию единой системы внешнего муниципального финансового контроля и ее совершенствованию в условиях реформирования бюджетного процесса.



Председатель Счетной палаты принял участие в семинаре-совещании руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, входящих в Южный федеральный округ, на тему «О практике организации контроля формирования и исполнения ассигнований дорожных фондов» (г. Севастополь).

Председатель и аудитор Счетной палаты приняли участие в семинаре на тему «О мерах по развитию доходной базы региональных и местных бюджетов» (г. Суздаль).

Аудитор Счетной палаты принял участие в научно-практической конференции на тему «Контроль за реализацией отдельных Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года. Оценка качества предоставляемых услуг и достигнутых результатов» (г. Краснодар).

В 2017 году председатель Счетной палаты, являясь председателем отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Сибирском федеральном округе, принимал активное участие в работе Совета и Президиума Совета. В течение года состоялось три заседания Президиума Совета (февраль – г. Суздаль, сентябрь – г. Севастополь, декабрь – г. Москва), на которых рассматривались актуальные вопросы деятельности контрольно-счетных органов, результаты работы комиссий Совета, принимались решения о приоритетных направлениях работы Совета контрольно-счетных органов и развитии внешнего финансового контроля.



Заседание отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Сибирском федеральном округе

В октябре 2017 года в г. Красноярске проведено заседание отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Сибирском федеральном округе, в котором приняли участие председатели контрольно-счетных органов, входящих в Сибирский федеральный округ. Основной темой заседания стал вопрос о роли контрольно-счетных органов в системе стратегического планирования и осуществление контроля за ходом реализации приоритетных проектов. Представители контрольно-счетных органов Иркутской области и Красноярского края рассказали о практике проведения мероприятий по мониторингу и контролю реализации приоритетных проектов на территории субъектов. Также были подведены предварительные итоги работы отделения в 2017 году.

8.2. Взаимодействие с органами государственной власти края, правоохранительными органами

Наибольшая эффективность внешнего государственного финансового контроля достигается при комплексном взаимодействии Счетной палаты Красноярского края с органами государственной власти региона.

Деятельность Счетной палаты взаимосвязана с работой органов исполнительной и законодательной власти края. План работы Счетной палаты на 2017 год сформирован на основе поручений, запросов, предложений Законодательного Собрания края и Губернатора края. Материалы проверок, проводимых Счетной палатой, направляются в адрес Законодательного Собрания и Правительства края.



Председатель Счетной палаты на Сессии Законодательного Собрания Красноярского края



Кроме основной деятельности контрольно-счетного органа, взаимодействие Счетной палаты с Законодательным Собранием края в 2017 году осуществлялось по следующим направлениям:

участие руководства Счетной палаты в работе Совета и сессиях Законодательного Собрания края, публичных слушаниях;

участие руководства и аудиторов Счетной палаты в заседаниях комитета по бюджету и экономической политике Законодательного Собрания края при рассмотрении проекта краевого бюджета, бюджета ТФОМС, отчета об исполнении краевого бюджета и бюджета ТФОМС, годовых планов работы Счетной палаты и отчетов о работе Счетной палаты;

участие руководства и аудиторов Счетной палаты в заседаниях профильных комитетов и рабочих групп Законодательного Собрания края, в том числе при рассмотрении проектов законов края, на которые представлялись заключения Счетной палаты, результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Всего в отчетном году председатель Счетной палаты принял участие в 13 сессиях Законодательного Собрания Красноярского края, представители Счетной палаты края – более чем в 200 заседаниях комитетов Законодательного Собрания.

Важную роль в осуществлении внешнего финансового контроля играют методы, используемые при осуществлении проверок. Счетная палата особое внимание уделяет оценке рисков и поиску признаков финансовых нарушений для их предупреждения. Использование объективной информации контрольно-счетного органа позволяет органам исполнительной власти принимать своевременные управленческие решения и сохранять суммы, значительно превышающие выявленные ущербы в результате последующих проверок, обеспечивая эффективность управления территорией.

В отчетном году Счетная палата активно взаимодействовала с органами исполнительной власти края. Руководство Счетной палаты принимало участие в заседаниях Правительства края. Председатель Счетной палаты входит в состав следующих совещательных органов при Правительстве и Губернаторе края:

Совет по улучшению инвестиционного климата при Губернаторе Красноярского края;

Совет при Губернаторе Красноярского края по стратегическому развитию и приоритетным проектам;

комиссия по координации работы по противодействию коррупции в Красноярском крае при Губернаторе края;

Инвестиционный совет при Правительстве края;

межведомственная комиссия по обеспечению реализации мероприятий по благоустройству, направленных на формирование современной городской среды, в соответствии с подпрограммой «Поддержка муниципальных проектов по благоустройству территорий и повышению активности населения в решении вопросов местного значения» государственной программы Красноярского края «Содействие развитию местного самоуправления».

Представители органов исполнительной власти края приглашаются на заседания коллегии Счетной палаты по вопросам рассмотрения результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Всего в отчетном году проведено 20 заседаний коллегии Счетной палаты, в рамках которых рассмотрено 43 вопроса о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, результатах контроля формирования и исполнения краевого бюджета, бюджета ТФОМС. При рассмотрении каждого из вопросов на заседаниях присутствовали представители министерств края (министры, заместители министров), руководители краевых служб и агентств.



Заседание коллегии Счетной палаты Красноярского края

Счетная палата входит в состав межведомственной рабочей группы по вопросам противодействия коррупции при прокуратуре Красноярского края, в рамках которой наряду с такими органами как Главное управление МВД России по Красноярскому краю, Управление ФСБ России по Красноярскому краю, служба финансово-экономического контроля и контроля в сфере закупок, Управление Федеральной антимонопольной службы России по Красноярскому краю осуществляет проверочные мероприятия. В соответствии с планом работы межведомственной рабочей группы по вопросам противодействия коррупции



на 2017 год Счетная палата приняла участие в проверке соблюдения требований действующего законодательства о противодействии коррупции при осуществлении закупок медицинской техники для обеспечения государственных нужд, а также закупки разработки рабочей документации по объектам дорожного строительства XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в городе Красноярске.

Также в 2017 году Счетная палата приняла участие в контрольном мероприятии прокуратуры Красноярского края на тему «Проверка исполнения законодательства по реализации налоговым органом полномочий по организации работы по налоговому администрированию налогоплательщиков, взысканию задолженности по налогам и сборам, участию в процедурах банкротства, проверке обоснованности принимаемых налоговыми органами решений о возмещении, отказе в возмещении уплаченного НДС, противодействии незаконному обналичиванию денежных средств».

В отчетном году Счетной палатой Красноярского края подписано соглашение о порядке взаимодействия с Управлением Федеральной службы безопасности России по Красноярскому краю. Всего на отчетную дату в Счетной палате края действует 28 соглашений о взаимодействии и сотрудничестве с органами государственной власти, правоохранительными и надзорными органами.

В 2017 году представители Счетной палаты принимали участие в различных мероприятиях регионального уровня.

В марте 2017 года представители Счетной палаты края приняли участие в IX съезде Совета муниципальных образований.

Традиционно, председатель, заместитель председателя и аудиторы Счетной палаты приняли участие в работе Красноярского экономического форума «Российская экономика: повестка 2017-2025». Представители Счетной палаты края посетили тематические круглые столы, затрагивающие темы жилищно-коммунального хозяйства, инноваций, здравоохранения, образования, проектной деятельности. Также в рамках форума обсуждались вопросы обращения с отходами, организации региональных проектных офисов, модернизации городского транспорта, проектного финансирования и многие другие.

Председатель и аудитор Счетной палаты приняли участие в расширенном заседании коллегии министерства финансов, на котором были рассмотрены итоги исполнения бюджета за 2016 год, а также обозначены цели и задачи бюджетной политики Красноярского края на среднесрочную перспективу. Председатель Счетной палаты в своем докладе особое внимание уделил неэффективности расходования средств, резервам повышения доходной базы региона, вопросам управления и распоряжения муниципальной собственностью, реализации приоритетных проектов на территории края. Отдельным разделом были представлены результаты мониторинга аудита в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Представители Счетной палаты края приняли участие в VIII Съезде депутатов Красноярского края, который проходил в городе Красноярске в ноябре. В рамках Съезда состоялись публичные слушания по вопросу «О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов», где заместитель председателя Счетной палаты представил доклад по результатам проведенной Счетной палатой финансово-экономической экспертизы законопроекта «О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».



Доклад заместителя председателя Счетной палаты на VIII Съезде депутатов Красноярского края

В октябре 2017 года председатель и заместитель председателя Счетной палаты приняли участие в VI экологической конференции «Охрана окружающей среды и промышленная деятельность на Севере», организованной ПАО «ГМК «Норильский никель», Сибирским федеральным университетом и АНО «Научно-исследовательский институт проблем экологии». В ходе пленарного заседания «Экономика и экология. Развитие и модернизация производства в современных условиях» эксперты обсудили экологические аспекты развития стратегических производств региона, модернизацию промышленных предприятий в соответствии с задачей сокращения выбросов, важность баланса между потреблением и восстановлением природных ресурсов, а также политику открытости и нефинансовую отчетность промышленных компаний в области охраны окружающей среды и экологической безопасности.



Заместитель председателя и аудитор Счетной палаты приняли участие в VI Международном инновационном форуме, который состоялся в декабре в ЗАТО г. Железногорск. В ходе пленарного заседания «Возможности цифровой трансформации для городов и их жителей» были рассмотрены перспективы развития «умных городов», ключевые вызовы цифровизации для городов, приоритетные и стратегические направления в этой сфере.

Представители Счетной палаты в составе рабочей группы по проверке хода подготовки к 400-летию города Енисейска приняли участие в выездном совещании группы и оценили ход реставрационных работ на объектах культурного наследия «Церковь Иверской Богоматери», «Усадьба Баландина», «Дом Кытманова», «Дом Воеводы», «Богоявленский собор», «Троицкая церковь», «Енисейская мечеть». В соответствии с годовым планом работы Счетная палата края проводила мониторинг реализации подпрограммы «Подготовка к 400-летию города Енисейска в 2019 году» краевой госпрограммы «Развитие культуры и туризма».

8.3. Взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований края

Взаимодействие Счетной палаты с контрольно-счетными органами муниципальных образований Красноярского края осуществляется 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», соглашениями о сотрудничестве и взаимодействии между Счетной палатой и контрольно-счетными органами муниципальных образований края, Положением о Совете контрольно-счетных органов Красноярского края.

В течение 2017 года Счетной палатой уделялось большое внимание организации внешнего муниципального финансового контроля и взаимодействию с органами местного самоуправления муниципальных образований края по вопросам приведения муниципальных правовых актов (уставов, положений о контрольно-счетных органах, регламентов и др.) в соответствии с требованиями Федерального закона № 6-ФЗ.

В 2017 году в контрольно-счетных органах Ирбейского, Ачинского и Саянского районов введена должность председателя (ранее деятельность осуществлялась аудитором и контролером-ревизором).

В уставы Большемуртинского, Саянского районов и поселка Солнечный внесены изменения в части включения в состав органов местного самоуправления контрольно-счетного органа, осуществляющего внешний муниципальный финансовый контроль.



Данные о статусе контрольно-счетных органов муниципальных районов и городских округов края по состоянию на конец 2017 года приведены ниже.

Статус контрольно-счетного органа	Количество
Контрольно-счетные органы – юридические лица	23
Контрольно-счетные органы без образования юридического лица (в составе Советов депутатов)	36
Контролеры-ревизоры (в составе Советов депутатов)	2
ВСЕГО	61

По состоянию на конец 2017 года во всех муниципальных районах и городских округах края нормативно закреплено осуществление внешнего муниципального финансового контроля. Кроме того, в 2017 году были замещены ранее вакантные должности председателей контрольно-счетных органов Пировского района и города Сосновоборск.

Организация внешнего муниципального финансового контроля на уровне поселений как правило, осуществляется путем заключения соглашений и передачи соответствующих функций на уровень муниципальных районов. В 29 из 43 муниципальных образований, имеющих в своем составе поселения, контрольные функции переданы с уровня поселений на уровень муниципальных районов. На отчетную дату заключено 324 соглашения.

По состоянию на отчетную дату действует 41 соглашение о сотрудничестве и взаимодействии между Счетной палатой и контрольно-счетными органами муниципальных образований края.

На основании заключенных соглашений в отчетном году сотрудники 16 муниципальных контрольно-счетных органов провели совместное со Счетной палатой экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ расходов общеобразовательных муниципальных организаций по формированию фонда оплаты труда с учетом стимулирующих выплат и имеющихся нагрузок». 8 контрольно-счетных органов приняли участие в проверке использования средств на организацию и проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, а также аудите эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2010-2014 годах на улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан, проживающих в Красноярском крае.

Актуальным остается вопрос повышения квалификации кадрового состава муниципальных контрольно-счетных органов.

В феврале 2017 года проведен обучающий семинар для муниципальных контрольно-счетных органов. С докладами по актуальным темам осуществления внешнего муниципального финансового контроля, а также по вопросам взаимодействия выступили представители Счетной палаты, органов государственной власти края, ГУ МВД России по Красноярскому краю, Управления Федерального казначейства по Красноярскому краю, службы финансово-экономического контроля и контроля в сфере закупок Красноярского края. Обучение прошли 63 представителя контрольно-счетных органов.

Также в декабре 2017 года Счетной палатой совместно с управлением кадров и государственной службы Губернатора Красноярского края проведен семинар для муниципальных контрольно-счетных органов. С лекциями по темам, затрагивающим различные аспекты деятельности муниципальных контрольно-счетных органов, выступили представители институтов Сибирского федерального университета, КГКУ «Центр социально-экономического мониторинга и инвестиционной деятельности», а также аудиторы Счетной палаты Красноярского края. По результатам семинара 60-ти представителям муниципальных контрольно-счетных органов выданы сертификаты о повышении квалификации.



Заседание Совета контрольно-счетных органов Красноярского края

В 2017 году проведено два заседания Совета контрольно-счетных органов Красноярского края, заседание Президиума Совета. В ходе заседаний рассмотрены вопросы о состоянии муниципального финансового контроля в крае, результаты взаимодействия Счетной палаты с муниципальными контрольно-счетными органами, определены цели и задачи по развитию финансового контроля в Красноярском крае на 2018 год.

8.4. Обеспечение принципа гласности, связь со средствами массовой информации

Наряду с законностью, эффективностью и объективностью не менее важным принципом деятельности Счетной палаты является гласность.

В целях реализации данного принципа, предусмотренного Уставным законом о Счетной палате Красноярского края, орган внешнего государственного финансового контроля размещает на официальном интернет-сайте соответствующие пресс-релизы.

В 2017 году официальный сайт Счетной палаты края посетило более 19 тысяч интернет-пользователей, каждый из которых просматривал в среднем по 4 страницы за один визит. Всего на сайте за 2017 год размещено 328 пресс-релизов о деятельности контрольного органа.

Материалы содержат информацию о текущей деятельности Счетной палаты края: об итогах заседаний коллегий, участии в заседаниях комитетов и сессиях Законодательного Собрания Красноярского края, заседаниях Правительства Красноярского края, мероприятиях Счетной палаты Российской Федерации и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, региональных конференциях, форумах, семинарах и круглых столах.

Кроме информации о текущей деятельности, на сайте размещаются годовые планы работы Счетной палаты края, результаты проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, ежегодные отчеты. В 2017 году было подготовлено и размещено на сайте 4 информационных бюллетеня Счетной палаты, которые содержат результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

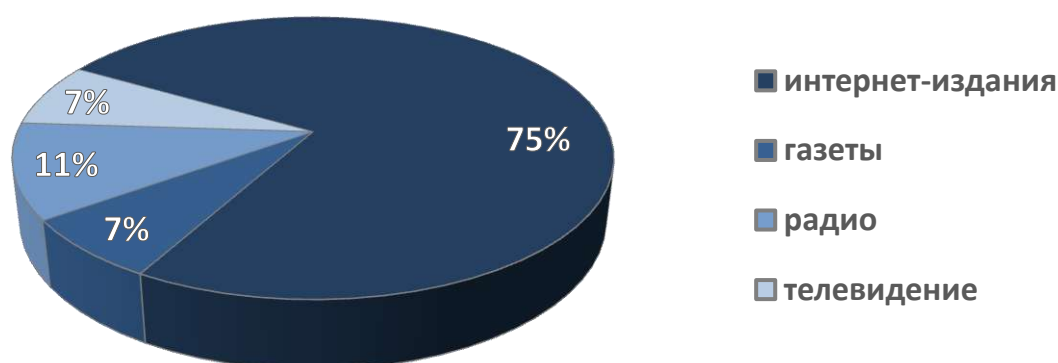


Интервью председателя Счетной палаты Красноярского в программе «После новостей» телекомпании ТВК



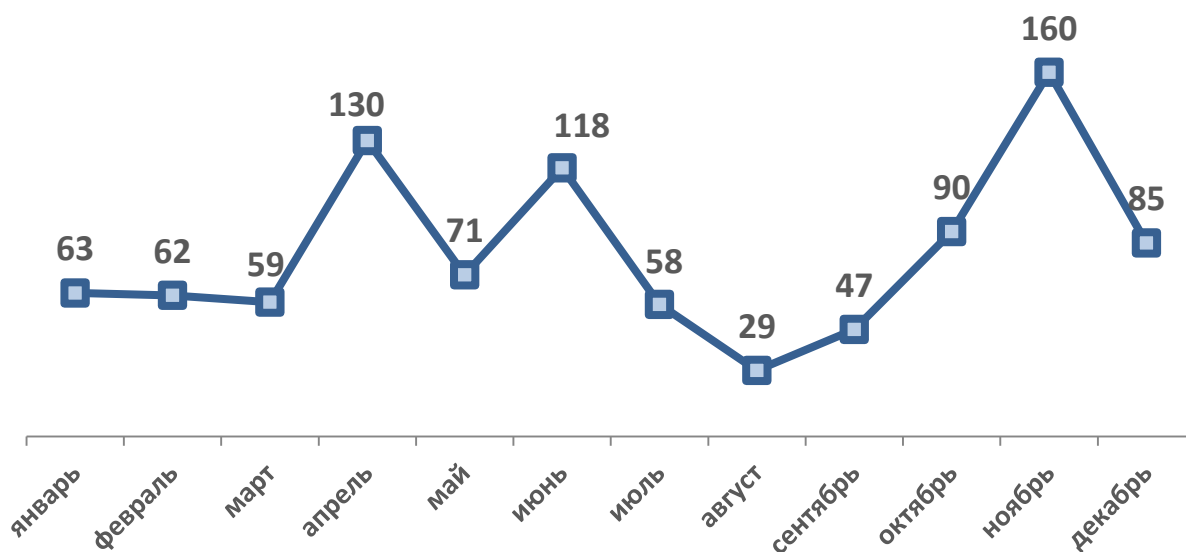
На основе информации, размещаемой на интернет-сайте Счетной палаты, средства массовой информации выпускают материалы о деятельности Счетной палаты. Также Счетная палата края взаимодействует со СМИ, отвечая на официальные запросы журналистов, участвуя в брифингах, пресс-конференциях, записях в студии и прямых эфирах, а также предоставляя комментарии в формате эксклюзивных интервью различным изданиям.

Информация о деятельности Счетной палаты в СМИ за 2017 год



В 2017 году средствами массовой информации выпущено 972 материала, содержащих информацию о деятельности Счетной палаты. В интернет-изданиях вышло 727 публикаций, на радио – 106, на телевидении выпущен 71 сюжет, в печатных изданиях опубликовано 68 сообщений.

Динамика выпуска информации о деятельности Счетной палаты
в СМИ за 2017 год





Также в целях реализации принципа гласности Счетной палатой края в отчетном году проводилась работа по наполнению и использованию порталов, посвященных государственному финансовому аудиту:

портал государственного и муниципального финансового аудита (<http://portal.audit.gov.ru>);

портал Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации (<http://portalkso.ru>).

На порталах размещалась информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о результатах деятельности Счетной палаты. Используя дополнительные возможности порталов, Счетная палата принимала участие в межрегиональных мероприятиях, проводимых в формате видеоконференцсвязи, проводила опросы населения по темам, рассматриваемых в ходе проведения проверок. В 2017 году Счетной палатой проведено 8 опросов населения по наиболее актуальным темам: социальное обслуживание населения, образование детей, проведение капитальных ремонтов, проведение ремонта дорог, производство сельскохозяйственной продукции. Результаты опросов были использованы при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Кроме этого, Счетная палата края имеет свои официальные страницы в социальных сетях [Facebook](#) и [ВКонтакте](#), где также публикуются материалы о деятельности контрольного органа.

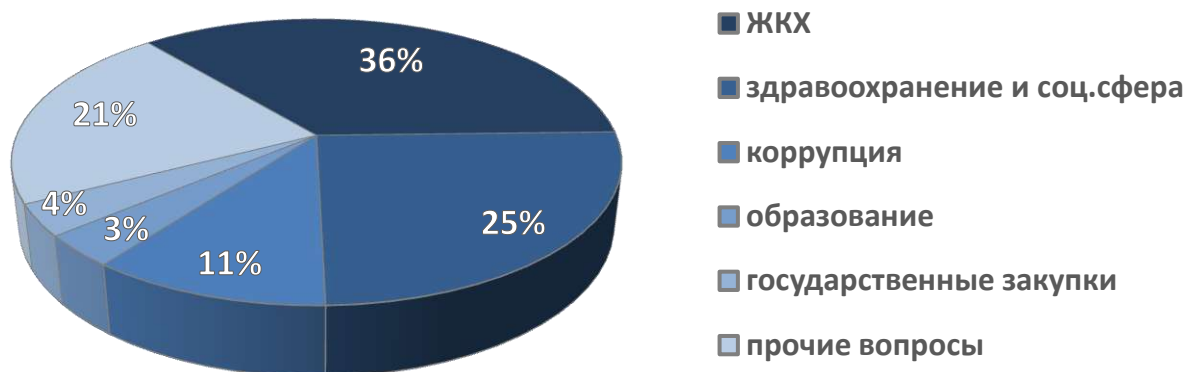
8.5. Работа с обращениями граждан

В 2017 году Счетная палата продолжила работу по обеспечению обратной связи с населением в целях повышения эффективности проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и получения дополнительной информации о вопросах, возникающих в работе органов власти края.

В 2017 году в Счетной палате Красноярского края зарегистрированы и рассмотрены 28 обращений – жалоб, заявлений, ходатайств и предложений, поступивших от граждан и представителей организаций.

Анализ поступивших обращений показал, что в 2017 году преобладали вопросы, касающиеся расходования краевых бюджетных средств в таких сферах как жилищно-коммунальное хозяйство (10 обращений), здравоохранение и социальное обеспечение (7 обращений).

Тематика обращений, поступивших в Счетную палату в 2017 году



Материалы 9 обращений, в соответствии с требованием статьи 8 Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» были направлены в иные компетентные органы.

Материалы отдельных обращений в 2017 году были учтены при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в таких сферах как:

жилищное строительство: проверка использования средств на подпрограмму «Стимулирование жилищного строительства» госпрограммы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан», проверки межбюджетных трансфертов, предоставляемых из краевого бюджета муниципальным образованиям;

строительство объектов транспортной инфраструктуры: проверка формирования и использования средств Дорожного фонда Красноярского края).

При планировании работы на 2018 год обращения граждан также учтены по соответствующим направлениям контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

9. Обеспечение деятельности Счетной палаты края

9.1. Методологическое обеспечение

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» и статьей 16 Уставного закона Счетная палата при осуществлении внешнего государственного финансового контроля руководствуется стандартами внешнего финансового контроля. Помимо стандартов внешнего финансового контроля в Счетной палате также действуют стандарты организации деятельности, определяющие принципы, правила и требования к организации работы по делопроизводству, планированию деятельности Счетной палаты, подготовке отчетов о работе, осуществлению взаимодействия с другими контрольно-счетными органами и организациями.



По состоянию на конец 2017 года в Счетной палате действует 19 стандартов, из них 12 стандартов финансового контроля (СФК), 7 стандартов организации деятельности (СОД):

СФК 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

СФК 2 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия»;

СФК 3 «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета»;

СФК 4 «Финансово-экономическая экспертиза проекта закона края о краевом бюджете на очередной финансовый год и плановый период»;

СФК 6 «Порядок проведения оценки коррупционных рисков»;

СФК 7 «Проведение аудита эффективности использования государственных средств»;

СФК 8 «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета»;

СФК 9 «Порядок проведения финансово-экономической экспертизы проектов государственных программ»;

СФК 10 «Порядок проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

СФК 11 «Порядок проведения ежеквартального мониторинга исполнения бюджета Красноярского края и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края»;

СФК 12 «Проведение экспертизы проекта бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края на очередной финансовый год»;

СФК 13 «Порядок проведения финансово-экономической экспертизы проектов законов Красноярского края и нормативных правовых актов, касающихся расходных обязательств Красноярского края»;

СОД 1 «Порядок планирования работы Счетной палаты»;

СОД 3 «Порядок действий должностных лиц Счетной палаты Красноярского края при выявлении административных правонарушений»;

СОД 4 «Подготовка и предоставление информации о деятельности Счетной палаты Красноярского края»;

СОД 5 «Определение экономической обоснованности проведения контрольного мероприятия»;

СОД 6 «Порядок действий должностных лиц Счетной палаты Красноярского края при организации, проведении и оформлении результатов аудита в сфере закупок»;

СОД 7 «Организация проведения совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с контрольно-счетными органами муниципальных образований Красноярского края»;

СОД 8 «Организация методологического обеспечения деятельности Счетной палаты Красноярского края».

С учетом необходимости методологического обеспечения реализации Счетной палатой своих полномочий в 2017 году разработан новый стандарт финансового контроля, регламентирующий порядок проведения экспертизы проекта бюджета ТФОМС края на очередной финансовый год.

В связи с внесением изменений в законодательство, а также с учетом накопленного практического опыта работы Счетной палатой проведена работа по актуализации стандартов, регламентирующих:

порядок действий должностных лиц Счетной палаты Красноярского края при выявлении административных правонарушений;

порядок проведения контрольных мероприятий.

порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета;

порядок проведения финансово-экономической экспертизы проектов законов Красноярского края и нормативных правовых актов, касающихся расходных обязательств Красноярского края;

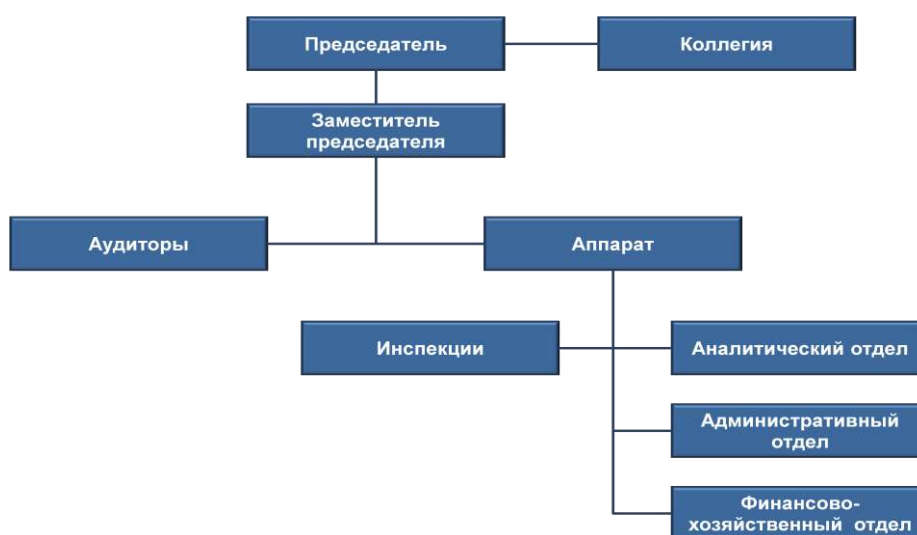
порядок проведения ежеквартального мониторинга исполнения бюджета Красноярского края и бюджета ТФОМС края.

В целях реализации приоритетных направлений, определенных на 2017 год, разработаны методические рекомендации по осуществлению мониторинга и контроля внедрения и реализации приоритетных проектов и программ по основным направлениям стратегического развития Российской Федерации, разработки и реализации приоритетных проектов и программ по основным направлениям стратегического развития Красноярского края.

9.2. Кадровое обеспечение

Кадровое обеспечение является одним из главных элементов, способных повлиять на эффективность деятельности Счетной палаты края, выполнение задач и функций, возложенных на нее действующим законодательством.

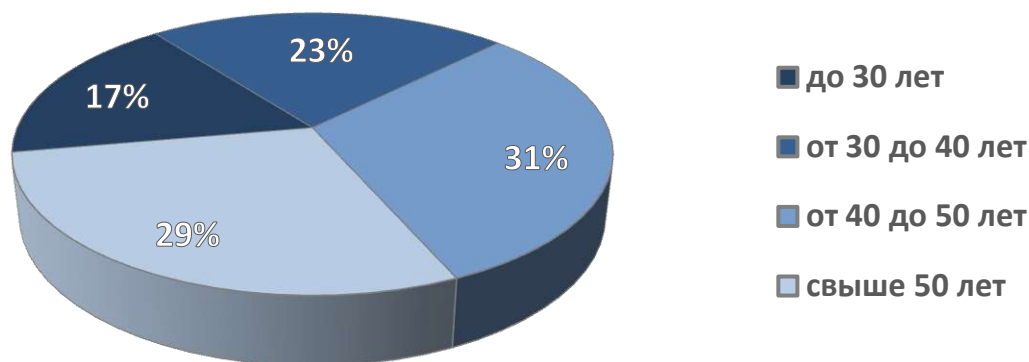
Организационная структура Счетной палаты Красноярского края





Штатная численность сотрудников Счетной палаты края составляет 52 человека, из них 9 – государственные должности (председатель, заместитель председателя, аудиторы), 39 – должности государственных гражданских служащих. Средний возраст сотрудников Счетной палаты края составляет 42 года.

Возраст сотрудников Счетной палаты Красноярского края



В 2017 году, как и в предыдущие годы, Счетной палатой в соответствии с требованиями Федерального закона от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» проводилась работа по повышению результативности государственной гражданской службы и профессиональной компетентности сотрудников.

В целях определения соответствия гражданских служащих замещаемым должностям в 2017 году в Счетной палате проведена аттестация 12 гражданских служащих. По результатам аттестации приняты решения о соответствии всех аттестуемых замещаемой должности государственной гражданской службы, один государственный служащий рекомендован к включению в кадровый резерв для замещения вакантной должности гражданской службы в порядке должностного роста.

Все сотрудники Счетной палаты имеют высшее образование, 14 человек – два высших образования.

В 2017 году 11 сотрудников Счетной палаты края прошли курсы повышения квалификации.

Учебное заведение/ тема обучения	Количество сотрудников
Негосударственное образовательное учреждение ДПО «Институт информационных технологий «АйТи»	4
«Обеспечение доступа к информации о деятельности органов власти и открытым данным»	1
«Вопросы внедрения кадровых технологий на государственной и муниципальной службе»	1
«Бюджетный (бухгалтерский) учет и отчетность»	2



Учебное заведение/ тема обучения	Количество сотрудников
Негосударственное образовательное учреждение «АртАлекс»	3
«Теория и практика осуществления государственных и муниципальных закупок средствами автоматизированной системы типа СУЗКК Красноярского края»	3
ООО «Центр профессионального развития «Партнер»	1
«Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора»	1
ЧОУ ДПО «ЦНТИ «Прогресс»	1
«Финансовый контроль в бюджетной сфере»	1
Учебный центр АНО ДПО «Сибирский Центр Госзаказа»	1
«Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	1
Учебный центр ООО «Издательство Форум Медиа»	1
Номенклатура дел	1
ИТОГО	11

Профессиональную переподготовку по специальности «Ведение бухгалтерского учета и формирование бюджетной отчетности» (ООО «Центр профессионального развития «Партнер») прошел 1 сотрудник.

Также в 2017 году 3 сотрудников приняли участие в семинарах по темам:

«Подготовка к отчетности за 6 месяцев учреждениями госсектора. Составление приказа по учетной политике с учетом изменений законодательства»;

«Госзакупки- 2018. Развитие контрактной системы в 2017-2018 годах: Пути решения неоднозначных вопросов практики, анализ выявленных нарушений, контроль условий и порядка проведения закупок»;

«Закупки по 223-ФЗ-итоги 2017 года, подготовка к новациям 2018 года. Пути решения неоднозначных вопросов практики и анализ выявленных нарушений, контроль условий и порядка проведения закупок».

Еще 8 сотрудников приняли участие в вебинаре по теме «ГОСЗАКУПКИ-2017. Итоги работы в 2016 году: сложные вопросы выявления нарушений при реализации положений Закона о КС (44-ФЗ)».

В 2017 году Почетной грамотой Губернатора Красноярского края награжден один из аудиторов Счетной палаты, Благодарственное письмо Счетной палаты Красноярского края вручено одному сотруднику.

9.3. Программно-техническое обеспечение и информационная безопасность

Локально-вычислительная сеть (далее – ЛВС) Счетной палаты края построена по принципу сетевой топологии «Звезда» с выделенными серверами. ЛВС включает в себя 54 рабочих станции и 3 сервера, выполняющих различные функции (контроллер домена, файловый сервер, интернет-шлюз, lotus-сервер, почтовый сервер, web-сайт). Управление пользователями в сети осуществляется с помощью домена и доменных политик.

Каждый сотрудник Счетной палаты края обеспечен автоматизированным рабочим местом. Помимо рабочих станций, сотрудниками Счетной палаты края используются 28 мобильных компьютеров (ноутбуков).

Счетной палатой в своей работе используется следующее программное обеспечение:

Операционные системы:

Windows 2008 R2 Server;

FreeBSD;

Windows XP Pro;

Windows 7 Pro;

Windows 10 Pro;

Прикладное ПО:

Microsoft Office Professional Plus;

1С Предприятие 8.2;

Lotus Notes 8.5;

Антивирус Dr.Web;

Abby FineReader;

Госстройсмета;

Программный модуль БАРС-Балансодержатель;

Государственная информационная система о государственных и муниципальных платежах;

Автоматизированная информационная система «Енисей-ГУ»;

Система межведомственного электронного взаимодействия «СМЭВ»;

Информационная система предприятия Сбис++. Документооборот.

При осуществлении экспертно-аналитической деятельности специалисты Счетной палаты применяют информационные системы и массивы данных министерства финансов Красноярского края, Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Красноярскому краю, Федерального Казначейства Российской Федерации и Федеральной налоговой службы:

государственной автоматизированной информационной системе «Управление»;



автоматизированная система «СКИФ БП»;
информационная система управления финансами «Сапфир»;
информационно-аналитическая система мониторинга ключевых показателей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (КПЭ);
автоматизированная система «АЦК-Финансы»;
информационная система «ГИС ЕСГФК»;
база готовых документов Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Красноярскому краю;
информационная система «Единый государственный реестр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

В Счетной палате функционирует система электронного документооборота на базе Lotus Notes, что позволяет:

осуществлять электронную регистрацию входящей\исходящей документации;
создавать и вести электронную базу данных входящей и исходящей документации с функцией расширенного поиска по документам;
осуществлять ознакомление с локальными нормативными документами Счетной палаты в электронном виде;
осуществлять контроль исполнения документов (поручений).

Успешное использование информационных технологий невозможно без развитой и многоуровневой подсистемы информационной безопасности, которая в Счетной палате Красноярского края строится по принципу эшелонированности и зональности защиты.

Защита информации в ЛВС Счетной палаты края основана на доменных политиках и NTFS правах доступа.

На Интернет-шлюзе осуществляется антивирусный контроль, а также фильтрация спама. На рабочих станциях в сети установлено сертифицированное средство защиты информации Device Lock 7.1, которое осуществляет контроль информационных потоков и предотвращает несанкционированный доступ к портам рабочей станции.

На рабочих станциях, обрабатывающих персональные данные, установлено сертифицированное средство защиты информации от несанкционированного доступа Dallas Lock 7.7. Данные рабочие станции выделены в отдельную подсеть и защищены от внешних атак сертифицированным межсетевым экраном VipNet Office Firewall 3.1.

В отчетном году прошел первый этап модернизации программно-аппаратного комплекса Счетной палаты края, который включил в себя:

введение в эксплуатацию 10 персональных компьютеров, на которые установлены свежие офисные пакеты Microsoft Office 2016;
введение в эксплуатацию 2 многофункциональных устройств;



введение в эксплуатацию 3 ноутбуков;

установку сверхбыстрого твердотельного накопителя на сервер, что дало значительный прирост в скорости работы информационно-правовой системы «Консультант плюс»;

проведение модернизации ядра ЛВС, итогом которой стало повышение пропускной способности ЛВС в 10 раз – со 100 Мбит\сек до 1 Гбит\сек.

Второй этап модернизации программно-аппаратного комплекса Счетной палаты края запланирован на 2018 год.

10. Основные направления деятельности Счетной палаты края на 2018 год

Одним из основных приоритетов деятельности Счетной палаты края на 2018 год остается контроль формирования и исполнения краевого бюджета. Главными задачами по данному направлению деятельности станут проведение внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, контроль формирования и реализации государственных программ края и соответствия этих программ долгосрочным целям социально-экономического развития края, контроль формирования краевого бюджета, оперативный анализ его исполнения. Запланированы контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в сфере социальной политики, образования, культуры, спорта, охраны здоровья, строительства, ЖКХ, развития села и агропромышленного комплекса, дорожной деятельности, малого и среднего бизнеса и другие.

В 2018 году Счетная палата продолжит контроль реализации в регионе приоритетных проектов и программ Российской Федерации и Красноярского края. **Мониторинг и контроль реализации приоритетных проектов (программ) Российской Федерации и Красноярского края** будет осуществляться в ходе всех направлений деятельности Счетной палаты: при экспертизе государственных программ, анализе планирования и исполнения краевого бюджета, при проведении экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, в ходе ежеквартального мониторинга приоритетных проектов.

Одним из приоритетных направлений работы Счетной палаты остается **контроль за подготовкой к проведению XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в городе Красноярске**. На 2018 год запланирован ряд мероприятий по контролю хода подготовки к проведению Универсиады, эффективности использования бюджетных средств, направляемых на строительство, закупку оборудования и проведение работ по благоустройству территории в связи с проведением в городе Красноярске Универсиады.



Счетная палата продолжит контроль **эффективности системы межбюджетных отношений** и проведет проверки использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам города Шарыпово, Канского и Манского районов. Счетная палата также примет участие в параллельном с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации экспертно-аналитическом мероприятии по **анализу реализации Стратегии развития Арктической зоны Российской Федерации** и обеспечения национальной безопасности на период до 2020 года.

Отдельная роль будет отведена мероприятиям, запланированным в формате **аудита эффективности**. Аудиты эффективности расходования бюджетных средств будут проведены по каждому из направлений деятельности Счетной палаты.

В 2018 году в рамках контроля эффективности использования бюджетных средств, а также в целях реализации полномочия по аудиту в сфере закупок Счетной палатой запланирован ряд мероприятий по проведению **мониторинга эффективности использования бюджетных средств, направляемых на закупку товаров, работ и услуг** для государственных и муниципальных нужд, а также закупку товаров, работ и услуг отдельными видами юридических лиц.

В 2018 году, как и в предыдущие годы, неотъемлемой частью контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты останется **взаимодействие** с органами власти края по наиболее актуальным для региона вопросам, с правоохранительными органами и органами прокуратуры с целью организации совместной работы по выявлению и профилактике правонарушений в финансовой сфере.

Запланировано проведение **совместных и параллельных мероприятий** со Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации, муниципальными контрольно-счетными органами.

В предстоящем году отдельное место будет отведено **развитию системы внешнего государственного финансового контроля** на всех уровнях: федеральном, краевом, муниципальном.

Счетная палата будет принимать активное участие в работе Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации и отделения Совета в Сибирском Федеральном округе.

В рамках работы Совета контрольно-счетных органов Красноярского края запланировано проведение обучающих семинаров, конференций по наиболее важным и актуальным вопросам осуществления муниципального финансового контроля в крае.

Председатель
Счетной палаты
Красноярского края

Т.А. Давыденко

Приложение

Перечень контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, завершенных в 2017 году

Контрольные мероприятия:

«Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2010-2014 годах на улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан, проживающих в Красноярском крае (совместно с муниципальными контрольно-счетными органами)»;

«Проверка использования бюджетных средств, предоставленных краевому государственному бюджетному учреждению «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»;

«Проверка формирования и использования средств Дорожного фонда Красноярского края»;

«Проверка использования средств на организацию и проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах»;

«Проверка использования средств на подпрограмму «Стимулирование жилищного строительства» госпрограммы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан»;

«Проверка использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету Богучанского района (включая проверку годового отчета об исполнении местного бюджета)»;

«Проверка использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету Ужурского района (включая проверку годового отчета об исполнении местного бюджета)»;

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества «Красноярскнефтепродукт»;

«Проверка использования средств на строительство объектов «Перинатальный центр в г. Норильске» и «Перинатальный центр в г. Ачинске»;

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного предприятия Красноярского края «Красноярское управление лесами»;

«Проверка использования средств, направленных на строительство объектов здравоохранения XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в городе Красноярске»;

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности государственных предприятий Красноярского края, функционирующих в сфере дорожной деятельности (КрайДЭО, Лесосибирск-Автодор, Большемуртинское ДРСУ, Балахтинское ДРСУ, Каратузское ДРСУ)»;



«Проверка результативности использования средств, направленных на осуществление деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних и организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»;

«Проверка результативности использования средств, выделенных на развитие и функционирование сферы социального обслуживания граждан в Красноярском крае с учетом изменения законодательства»;

«Проверка эффективности использования средств, выделенных на развитие вида спорта хоккей с мячом в Красноярском крае»;

«Проверка использования средств на организацию и обеспечение питанием граждан находящихся на лечении в медицинских организациях»;

«Проверка использования средств субвенции, предоставленной из краевого бюджета в 2016 году бюджету муниципального образования город Красноярск на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги в рамках отдельных мероприятий государственной программы «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышения энергетической эффективности»;

«Проверка использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету города Канск (включая проверку годового отчета об исполнении местного бюджета)»;

«Проверка использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету Большемурутинского района (включая проверку годового отчета об исполнении местного бюджета)»;

«Проверка использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету города Ачинск»;

«Проверка использования средств, предусмотренных на оказание скорой медицинской помощи, требующей санитарно-авиационной эвакуации»;

«Проверка использования средств краевого бюджета на реализацию мероприятий по нанесению дорожной разметки»;

«Проверка исполнения законодательства по реализации налоговым органом полномочий по организации работы по налоговому администрированию налогоплательщиков, взысканию задолженности по налогам и сборам, участию в процедурах банкротства, проверке обоснованности принимаемых налоговыми органами решений о возмещении, отказе в возмещении уплаченного НДС, противодействии незаконному обналичиванию денежных средств (совместно Прокуратурой Красноярского края)»;

«Проверка соблюдения действующего законодательства при осуществлении закупок учреждениями здравоохранения Красноярского края»;



«Проверка эффективности использования средств, направляемых на закупку товаров, работ и услуг КГАУ «Краевой дворец молодежи» и КГАУ «Центр международных и региональных культурных связей»;

«Проверка соблюдения действующего законодательства при осуществлении закупок КГКУ «Центр информационных технологий Красноярского края».

Экспертно-аналитические мероприятия:

«Анализ реализации полномочий органов местного самоуправления Красноярского края по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения»;

«Анализ расходов общеобразовательных муниципальных организаций по формированию фонда оплаты труда с учетом стимулирующих выплат и имеющихся нагрузок»;

«Мониторинг реализации плана основных мероприятий, связанных с подготовкой к проведению XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в городе Красноярске»;

«Мониторинг хода реконструкции и строительства объектов XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в городе Красноярске»;

«Аудит закупок, осуществляемых при расходовании средств, выделенных на подготовку проведения XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в городе Красноярске»;

«Анализ системы формирования налоговых доходов Красноярского края и выявление резервов их роста»;

«Анализ финансового обеспечения реализации концепции наследия XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в городе Красноярске, включая потребность в средствах на обслуживание и эксплуатацию построенных и реконструированных объектов»;

«Анализ реализации отдельных полномочий в сфере организации и повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления»;

«Анализ реализации предусмотренных государственной программой Российской Федерации «Развитие лесного хозяйства» на 2013-2020 годы мероприятий по охране лесов от пожаров в 2015-2016 годах и истекшем периоде 2017 года (совместно со Счетной палатой Российской Федерации)».