

Утвержден
Постановлением Коллегии
Счетной палаты Республики Бурятия
от 31 мая 2021 года № 22

ОТЧЕТ
о работе Счетной палаты Республики Бурятия
в 2020 году

г. Улан-Удэ

Содержание

1.	Общие сведения о деятельности Счетной палаты	3
2.	Основные результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности	5
3.	Таблица Основных показателей	12
4.	Контрольные мероприятия	15
5.	Экспертно-аналитические мероприятия	106

1. Общие сведения о деятельности Счетной палаты Республики Бурятия

Отчет о работе Счетной палаты Республики Бурятия в 2020 году (далее – Отчет) рассмотрен и утвержден Коллегией Счетной палаты Республики Бурятия 31 мая 2021 года.

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями части 2 статьи 20 Закона Республики Бурятия от 05.05.2011 № 2087-IV «О Счетной палате Республики Бурятия» (далее – Закон о Счетной палате), содержит общую характеристику результатов проведенных контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, основные показатели деятельности и краткое содержание проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты Республики Бурятия (далее – Счетная палата).

Законом о Счетной палате определена компетенция Счетной палаты как постоянно действующего органа внешнего государственного финансового контроля, организующего и осуществляющего контроль исполнения республиканского бюджета и территориального внебюджетного фонда, использования республиканской собственности на основе принципов законности, объективности, независимости и гласности.

Контрольно-ревизионные и экспертно-аналитические мероприятия, осуществляемые в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля, составляют основу единой системы контроля Счетной палаты за формированием и исполнением республиканского бюджета и бюджета территориального внебюджетного фонда и обеспечиваются аудиторскими направлениями деятельности Счетной палаты.

В отчетном периоде работа Счетной палаты строилась в соответствии с законами и нормативно-правовыми актами Российской Федерации и Республики Бурятия на основе утвержденного годового плана работы, в том числе по запросам, инициированным депутатами Народного Хурала Республики Бурятия, Главой Республики Бурятия, Счетной палатой Российской Федерации, прокуратурой Республики Бурятия.

Так, заместитель Председателя Счетной палаты М.М.Егоров входит в состав межведомственной постоянно действующей рабочей группы по противодействию коррупции при прокуратуре Республики Бурятия. Рабочая группа создана в целях совершенствования работы правоохранительных и контрольных органов по выявлению преступлений коррупционной направленности, а также оперативного рассмотрения вопросов совместной деятельности при проведении проверок прокуратурой Республики Бурятия и контрольных мероприятий Счетной палаты.

Счетная палата входит в состав Совета контрольно-счетных органов Российской Федерации при Счетной палате Российской Федерации, укрепляет взаимодействие и сотрудничество контрольно-счетных органов, направленное на повышение эффективности государственного и муниципального финансового контроля.

Председатель Счетной палаты Е.В.Пегасов является заместителем председателя информационно-аналитической комиссии Совета контрольно-счетных органов Российской Федерации при Счетной палате Российской Федерации и заместителем председателя Отделения Совета контрольно-счетных органов Российской Федерации при Счетной палате Российской Федерации в Дальневосточном Федеральном округе. Принимает активное участие в проведении ежегодных совместных заседаний Президиума и Совета контрольно-счетных органов Российской Федерации при Счетной палате Российской Федерации и в работе отделения Дальневосточного Федерального округа.

В целях реализации мероприятий, предусмотренных планами работы комиссий Совета контрольно-счетных органов Российской Федерации при Счетной палате Российской Федерации, Счетная палата ежегодно направляет сведения об основных показателях деятельности Счетной палаты; информационные сведения о деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Бурятия (сведения о количестве созданных в республике контрольно-счетных органах муниципальных образований, основные показатели контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований, сведения кадровом и финансовом обеспечении). Так, в 2020 году подготовлено и направлено в Совет контрольно-счетных органов Российской Федерации при Счетной палате Российской Федерации 8 информационных и аналитических материалов о деятельности Счетной палаты Республики Бурятия и контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Бурятия. Указанная информация направляется для размещения в Системе сбора и анализа информации портала Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации.

Счетная палата Республики Бурятия, являясь постоянным членом образованного по ее инициативе Совета контрольно-счетных органов Республики Бурятия, укрепляет взаимодействие и сотрудничество контрольно-счетных органов, направленное на повышение эффективности государственного и муниципального финансового контроля. Взаимодействие Счетной палаты с контрольно-счетными органами муниципальных образований республики осуществляется в оказании правовой, методической и информационной поддержки. В отчетном 2020 году в связи с введением в Республике Бурятия ограничительных мер по защите от чрезвычайной ситуации, вызванной новым типом коронавируса (COVID-19), взаимодействие Счетной палаты с контрольно-счетными органами муниципальных образований республики осуществлялось в дистанционном порядке.

Счетная палата продолжила работу по информационному обеспечению своей деятельности и деятельности Совета контрольно-счетных органов республики. На официальном сайте Счетной палаты размещена информация

о правовых основах её деятельности, планах работы, результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2. Основные результаты контрольной и экспертно-аналитической работы

План работы Счетной палаты на 2020 год выполнен не в полном объеме, в связи с чрезвычайной ситуацией в стране и республике, вызванной коронавирусной инфекцией (COVID-19). Установленные в Российской Федерации и в Республике Бурятия меры по защите населения и территории Республики Бурятия от чрезвычайной ситуации повлекли приостановление проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и перевод на дистанционный режим работы инспекторов Счетной палаты. Соответственно в план работы на 2020 год внесены изменения по проведению и окончанию контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, на 2021 год перенесены сроки выполнения 1 экспертно-аналитического мероприятия и 7 контрольных мероприятий. Из них 6 контрольных мероприятий завершены в период подготовки настоящего годового отчета.

Всего в 2020 году Счетной палатой проведено 299 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них 28 контрольных и 38 экспертно-аналитических мероприятий (в том числе 30 внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов средств республиканского бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования).

Проведено 28 экспертиз внесения изменений в государственные программы Республики Бурятия.

Подготовлено 37 заключений на предмет соответствия требованиям бюджетного законодательства поправок, внесенных депутатами Народного Хурала Республики Бурятия и Главой Республики Бурятия.

В отчетном периоде проведено 196 финансово-экономических экспертиз проектов законов законодательных и иных нормативных правовых актов Республики Бурятия.

В отчетный период 26 мероприятий проведено на основании поручений Народного Хурала Республики Бурятия, 4 мероприятия проведено по обращению Главы Республики Бурятия.

Совместно со Счетной палатой Российской Федерации проведено 2 мероприятия: «Проверка результативности мер государственной поддержки, направленных на осуществление и развитие региональных и местных авиаперевозок за 2017-2019 годы и истекший период 2020 года в Министерстве по развитию транспорта, энергетики и дорожного хозяйства Республики Бурятия» и «Мониторинг осуществления федеральных выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам медицинских организаций, оказывающим медицинскую помощь гражданам у которых выявлена новая коронавирусная

инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией».

В рамках заключенного с прокуратурой Республики Бурятия соглашения о взаимодействии и сотрудничестве инспекторы Счетной палаты принимали участие в проводимых прокуратурой республики проверках без проведения самостоятельных контрольных мероприятий.

Так, в 2020 году инспекторы Счетной палаты участвовали в проверке, проводимой прокуратурой республики по анализу соблюдения законодательства при выплате пособий на детей, переданных под опеку или находящихся в приемных семьях, обучающихся в ГБОУ «Галтайская СКОШИ». По результатам проверки в прокуратуру республики направлены соответствующие справки и расчеты.

Объектами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий стали 124 организации, осуществляющих свою деятельность на территории Республики Бурятия. Из них 48 организаций явились объектами контрольных мероприятий и 76 объектов экспертно-аналитических мероприятий.

В результате проведенных Счетной палатой в 2020 году **контрольных мероприятий** были установлены нарушения федеральных и республиканских законодательных и нормативных правовых актов, а также недостатки в деятельности.

Объем бюджетных средств, при операциях с которыми допущены выявленные нарушения и недостатки, составил 1 926,0 млн. руб.

Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере в количестве 423 нарушения на общую сумму 1 169,3 млн. руб., из них:

- нецелевое использование бюджетных средств в количестве 3 нарушений на общую сумму 0,1 млн. руб.;
- нарушения при формировании и исполнении бюджетов в количестве 58 нарушений на общую сумму 603,8 млн. руб.;
- нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в количестве 88 нарушений на общую сумму 213,5 млн. руб.;
- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью в количестве 3 нарушений на общую сумму 19,0 млн. руб.;
- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц в количестве 91 нарушение на общую сумму 109,4 млн. руб.;
- нарушения в сфере деятельности государственных корпораций, государственных компаний, организаций с участием Российской Федерации в их уставных (складочных) капиталах и иных организаций, в том числе при использовании ими имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности в количестве 19 нарушений на общую сумму 99,9 млн. руб.;
- иные нарушения в количестве 161 нарушение на общую сумму 123,6 млн. руб.

Неэффективное расходование бюджетных средств составило 136,8 млн. руб.

В отчетном периоде устранено финансовых нарушений на сумму 694,9 млн. руб., в том числе обеспечен возврат денежными средствами в республиканский бюджет 3,4 млн. руб., дополнительными работами возмещено 1,9 млн. руб.

По результатам проверок, проведенных в соответствующих органах и организациях, должностными лицами Счетной палаты составлено 46 актов, подготовлены, рассмотрены и утверждены на Коллегии Счетной палаты 28 отчетов по итогам контрольных мероприятий.

О принятых Коллегией Счетной палаты решениях по результатам контрольно-ревизионных мероприятий регулярно информируются Народный Хурал и Глава Республики Бурятия. В Народный Хурал Республики Бурятия направлено 28 отчетов о проведенных контрольных мероприятиях и 196 заключений на проекты законов и поправки к законам Республики Бурятия, 7 заключений о проведенных тематических экспертно-аналитических мероприятиях.

В органы исполнительной власти Республики Бурятия, органы местного самоуправления и объектам контрольных или экспертно-аналитических мероприятий направлено 28 информационных писем.

По результатам контрольно-ревизионной деятельности было принято с учетом выводов и предложений Счетной палаты 13 законов Республики Бурятия, 14 нормативно-правовых актов государственных органов власти и местного самоуправления Республики Бурятия.

Счетной палатой в 2020 году продолжена работа по применению действенных мер к устранению нарушений бюджетного законодательства и привлечению виновных лиц к административной и дисциплинарной ответственности.

В адрес проверенных организаций внесено 41 представление с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков, из них 38 представлений сняты с контроля в отчетном периоде в связи с исполнением предложений Счетной палаты в полном объеме.

Представления, рекомендуемые к устранению выявленные, но не устраненные в ходе проверок недостатки, и нереализованные предложения, отраженные в отчетах, находятся на контроле Счетной палаты, по ним проводится соответствующая работа.

В отчетный период должностными лицами Счетной палаты возбуждено 39 дел об административных правонарушениях. По 38 делам об административных правонарушениях судом вынесены постановления об административном правонарушении с назначением административного наказания.

По обращениям Счетной палаты, направленным в уполномоченные органы, возбуждено 6 дел об административных правонарушениях.

Так, по результатам проведенных в 2020 году контрольных мероприятий и проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов

муниципальных образований Республики Бурятия за 2018 - 2019 годы инспекторами Счетной палаты составлено 39 протоколов, привлечено к административной ответственности 33 должностных лица и 6 юридических лиц, в отношении 16 должностных лиц мировыми судьями вынесены постановления о привлечении к административной ответственности по статье 15.15.6 КоАП РФ «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности», в отношении 1 должностного лица – по статье 15.14. КоАП РФ «нецелевое использование бюджетных средств».

По результатам контрольных мероприятий по проверке эффективности и законности расходования бюджетных средств и использования республиканской собственности 16 материалов направлены в прокуратуру и правоохранительные органы Республики Бурятия. По результатам рассмотрения органами прокуратуры и иными правоохранительными органами принято решение о возбуждении 4 уголовных дел (в том числе 1 уголовное дело возбуждено по материалам, направленным в 2019 году).

Экспертно-аналитическая деятельность в 2020 году осуществлялась в 76 организациях по следующим основным направлениям:

- проведение финансово – экономических экспертиз проектов республиканских законов и иных нормативных правовых актов, касающихся вопросов расходования средств республиканского бюджета, средств территориального государственного внебюджетного фонда, а также использования республиканской собственности;
- бюджетный аудит годового отчета об исполнении республиканского бюджета;
- аналитические исследования по заданным направлениям деятельности.
- экспертная оценка проектов внесения изменений в государственные программы Республики Бурятия.

За отчетный период 2020 года проведено 234 экспертно-аналитических мероприятий.

Особое внимание в экспертно-аналитической деятельности уделялось проведению финансовых экспертиз и подготовке заключений на проекты республиканских законов, на поправки депутатов Народного Хурала Республики Бурятия к проектам законов о республиканском бюджете. Проведено 196 экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов.

В рамках проведения предварительного, текущего и последующего финансового контроля за исполнением республиканского бюджета в 2020 году Счетной палатой были подготовлены заключения на проект Закона Республики Бурятия «О республиканском бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (к первому и второму чтениям), на проект закона Республики Бурятия «Об исполнении республиканского

бюджета за 2019 год», на проекты законов о внесении изменений в республиканский бюджет.

В соответствии со статьями 23 и 25 Закона Республики Бурятия «О бюджетном процессе в Республики Бурятия» аудиторами Счетной палаты подготовлено и направлено в адрес Комитета Народного Хурала по бюджету, налогам и финансам 37 заключений на поправки Главы Республики Бурятия и депутатов Народного Хурала Республики Бурятия к проектам законов Республики Бурятия «О внесении изменений в Закон Республики Бурятия «О республиканском бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 – 2022 годов» и «О республиканском бюджете на 2021 год».

При проведении экспертиз бюджетных законопроектов ставился акцент на проверку обоснованности расчетных показателей прогноза формирования собственных доходных источников республиканского бюджета, законности и обоснованности расходования республиканских финансовых ресурсов для финансирования действующих и планируемых бюджетных обязательств.

По итогам анализа запланированных бюджетных инвестиций на вновь начинаемые объекты капитального строительства государственной собственности, финансируемых в рамках РАИП из средств Дорожного фонда, произведено перераспределение бюджетных ассигнований в разрезе объектов, в т.ч. по 7 объектам уменьшен объем финансирования на общую сумму 76,1 млн. руб., по 4 объектам – увеличен на общую сумму 78,1 млн. руб.

Была продолжена работа по совершенствованию механизма прогнозирования поступлений в доходы республиканского бюджета основных бюджетобразующих налогов, в частности налога на добычу полезных ископаемых.

Следует отметить, что в первоначальном варианте Закона о республиканском бюджете на 2020 год прогноз поступлений по налогу на добычу полезных ископаемых был утвержден в объеме 851 536,9 тыс. руб., при том, что еще на стадии рассмотрения данного законопроекта во втором чтении в ноябре – декабре 2019 года Минприроды РБ прогнозировало объем платежей по вышеназванному налогу на 2020 год на уровне 965,4 млн. руб., на что, в свою очередь, акцентировалось внимание Счетной палаты в своем Заключении на поправки Главы Республики Бурятия Цыденова А.С. к проекту Закона Республики Бурятия «О республиканском бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (Заключение № 234 от 26.11.2019 года).

Проектом изменений в вышеназванный Закон, внесенным на рассмотрение февральской сессии Народного Хурала Республики Бурятия, увеличение плановых назначений по указанному налогу не планировалось.

При этом в своем заключении по вышеназванному законопроекту (№ 24 от 17.02.2020 года) Счетной палатой вновь было обращено внимание на прогноз Минприроды РБ, представленный на этапе рассмотрения проекта республиканского бюджета на 2020 год во втором чтении.

Как было отмечено в заключении, указанная позиция отраслевого министерства фактически была подтверждена результатами исполнения бюджета за 2019 год, согласно которым кассовое поступление по НДС за указанный финансовый период составило 921 389,568 тыс.руб.

Принимая во внимание заявленный в Прогнозе СЭР Республики Бурятия на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов размер индекса – дефлятора по отрасли «Добыча полезных ископаемых (раздел В)» на 2020 год – 104,7% к 2019 году Счетной палатой был предложен альтернативный вариант прогноза поступлений по вышеуказанному налогу на текущий год в объеме 964 694,877 тыс.руб. ($921\,389,568 \times 104,7\%$), что практически соответствовало вышеуказанному прогнозу Минприроды РБ.

По факту, Законом Республики Бурятия от 13.03.2020 года № 907-VI «О внесении изменений в Закон Республики Бурятия «О республиканском бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» прогноз поступлений по НДС был увеличен до 883 509,4 тыс.руб.

Далее, Законом РБ № 1094-VI от 14.07.2020 года прогноз поступлений по НДС был увеличен до 956 692,2 тыс. руб., т.е. практически до того значения, который Счетная палата предлагала установить еще формировании бюджета на 2020 год (965,4 тыс.руб.).

Следует также отметить, что окончательный прогноз поступлений по НДС на 2020 год был сформирован Счетной палатой по результатам анализа динамики исполнения республиканского бюджета за 10 месяцев отчетного периода и сформулирован в заключении на проект Закона Республики Бурятия «О республиканском бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (№ 158 от 23.11.2020 года).

В частности, в указанном заключении было отмечено, что за период с 2012 года по 2019 год удельный вес НДС, поступившего в доходы республиканского бюджета за 10 месяцев соответствующего финансового периода в годовом объеме кассовых поступлений по вышеуказанному налогу, варьировался от 74,8% до 89,8%, средневзвешенный показатель составил 82,4%.

С учетом изложенного Счетной палатой были рассчитаны минимальные, средние и максимальные значения прогноза поступлений НДС в доходы республиканского бюджета по итогам 2020 года, соответствующие 1 120 189,9 тыс.руб. ($1\,005\,930,537 \times 100/89,8$), 1 220 789,5 тыс.руб. ($1\,005\,930,537 \times 100/82,4$) и 1 344 826,9 тыс.руб. ($1\,005\,930,537 \times 100/74,8$).

Согласно отчету об исполнении республиканского бюджета за 2020 год кассовые поступления по НДС составили 1 228 992,5 тыс. руб.

По результатам экспертно-аналитической деятельности, в частности, подготовки заключений на:

- 1) законопроекты о внесении изменений в закон о республиканском бюджете на 2020 год сокращены расходы на сумму 3,0 млн. руб.;
- 2) законопроект о республиканском бюджете на 2020 год увеличены доходы на сумму 105,2 млн. руб.;

Главной целью экспертно – аналитической деятельности является пресечение, предупреждение осуществления неэффективных, неправомерных расходов, выявление причин отклонений от установленных показателей и нарушений в процессе формирования доходов и расходов, оценка эффективности использования республиканской собственности, выявление последствий реализации законов Республики Бурятия и иных нормативных правовых актов, которые могут возникнуть при практическом применении этих норм.

Рекомендации Счетной палаты направлены на совершенствование бюджетного процесса и обеспечение соблюдения требований законодательства, учитывались в процессе доработки законопроектов в последующих чтениях в Народном Хурале Республики Бурятия. Так, с учетом выводов и предложений Счетной палаты, по результатам экспертно-аналитических мероприятий принято 7 законов Республики Бурятия.

Счетной палатой направлено 28 информационных писем в органы исполнительной власти Республики Бурятия, органы местного самоуправления и объектам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

При этом полагаем необходимым отметить, что не все рекомендации Счетной палаты учтены при принятии нормативных правовых актов Республики Бурятия.

Основные результаты контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты приводятся ниже в Таблице.

3. Основные показатели деятельности за 2020 год

№ п/п	Наименование показателя	Значение показател я
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	299
1.1.	контрольных мероприятий	28
1.2.	экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов)	38
1.3.	Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов	196
2.	Количество объектов проведенных контрольных и экспертно- аналитических мероприятий, всего, из них:	124
2.1.	объектов контрольных мероприятий	48
2.2.	объектов экспертно-аналитических мероприятий	76
3.	Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	2
3.1.	со Счетной палатой Российской Федерации	2
3.2.	с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации	0
3.3.	с контрольно-счетными органами муниципальных образований	0
4.	Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля (млн. руб./количество), из них:	1169,3/ 423
4.1.	нарушения при формировании и исполнении бюджетов	603,8/58
4.2.	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	213,5/88
4.3.	нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	19,0/3
4.4.	нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	109,4/91
4.5.	нарушения в сфере деятельности государственных корпораций, государственных компаний, организаций с участием Российской Федерации в их уставных (складочных) капиталах и иных организаций, в том числе при использовании	99,9/19

	ими имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности	
4.6.	иные нарушения	123,6/161
4.7.	нецелевое использование бюджетных средств	0,1/3
5.	Выявлено неэффективное использование государственных (муниципальных) средств (млн. руб.)	136,8
6.	Устранено выявленных нарушений (млн. руб.), в том числе:	694,9
6.1.	обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (млн. руб.)	3,4
7.	Внесено представлений всего, в том числе:	41
7.1.	количество выполненных представлений	38
8.	Направлено предписаний всего, в том числе:	0
8.1.	количество предписаний, выполненных в установленные сроки	0
8.2.	количество предписаний, сроки выполнения которых не наступили	0
8.3.	количество предписаний, не выполненных и выполненных не полностью	0
9.	Количество направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения	0
10.	Взыскано сумм в бесспорном порядке, приостановлено (сокращено) предоставление межбюджетных трансфертов по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения) (млн. руб.)	0
11.	Направлено информационных писем в органы исполнительной власти субъекта Российской Федерации, органы местного самоуправления и объекты контроля	28
12.	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы	16
13.	Результаты рассмотрения органами прокуратуры и иными правоохранительными органами материалов, направленных контрольно-счетным органом	0
13.1.	принято решений о возбуждении уголовного дела	4
13.2.	принято решений об отказе в возбуждении уголовного дела	3
13.3.	принято решений о прекращении уголовного дела	1
13.4.	возбуждено дел об административных правонарушениях, по которым назначено административное наказание	2
13.5.	иные меры прокурорского реагирования	4
14.	Возбуждено дел об административных правонарушениях сотрудниками контрольно-счетного органа	39
15.	Количество дел об административных правонарушениях,	38

	возбужденных сотрудниками контрольно-счетного органа, по которым судьей, органом, должностным лицом, уполномоченными рассматривать дела об административных правонарушениях вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания	
16.	Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям контрольно-счетного органа, направленным в уполномоченные органы	6
17.	Привлечено должностных и юридических лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях (количество должностных лиц/количество юридических лиц)	33/6
18.	Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности	20
19.	Штатная численность сотрудников (шт. ед.) на конец отчетного периода, в том числе замещающих:	44
19.1.	государственную должность	7
19.2.	должность государственной гражданской службы	27
19.3.	иные	10
20.	Фактическая численность сотрудников (чел.) на конец отчетного периода, в том числе замещающих:	44
20.1.	государственную должность	7
20.2.	должность государственной гражданской службы	27
20.3.	иные	10
21.	Структура профессионального образования сотрудников (ед.):	
21.1.	экономическое	34
21.2.	юридическое	12
21.3.	управление	2
21.4.	иное	18
22.	Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в отчетном году (млн. руб.)	52,5

3. Контрольные мероприятия

1. «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства Министерством промышленности и торговли Республики Бурятия за 2017 - 2019 годы»

В ходе проведения контрольного мероприятия Счетной палатой РБ проверена деятельность Министерства промышленности и торговли Республики Бурятия (далее – Минпромторг РБ), связанная с финансовой поддержкой субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – СМиСП), в ходе осмотра объектов, созданных с помощью средств субсидий, получены данные о деятельности СМиСП, получивших такую поддержку.

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на поддержку СМиСП Минпромторгом РБ за 2017 - 2019 годы показала:

1. Общий объем средств республиканского бюджета, предусмотренный на поддержку СМиСП Минпромторгом РБ, за проверяемый период составил 218 414,400 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 60 800,0 тыс. рублей, 2018 год – 78 910,300 тыс. рублей, 2019 год – 78 704,100 тыс. рублей. Прозрачность планируемых расходов на поддержку СМиСП в Государственной программе Республики Бурятия «Развитие промышленности, малого и среднего предпринимательства и торговли», утвержденной постановлением Правительства РБ от 28.03.2013 №151 (далее – Госпрограмма) отсутствует (пункт 1.1.1.2. Подпрограммы 2).

В Законах о республиканском бюджете на соответствующие годы объем финансирования за проверяемый период составил 218 346,200 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 60 800,0 тыс. рублей, 2018 год – 78 842,100 тыс. рублей, 2019 год – 78 704,100 тыс. рублей. Кассовое исполнение предусмотренных Законом о бюджете ассигнований составило 100%. Средства федерального бюджета не направлялись.

Между значениями Госпрограммы и Законов РБ о бюджете имеются расхождения. Так, в 2018 году расхождения составили 68,200 тыс. рублей, в 2019 году - 1 606,200 тыс. рублей. В нарушение абзаца 4 пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации Госпрограмма не приведена Минпромторгом РБ в соответствие с Законом Республики Бурятия от 08.12.2017 №2796-V (в редакции от 19.12.2018) «О республиканском бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», с Законом Республики Бурятия от 13.12.2018 №252-VI (в редакции от 09.12.2019) «О республиканском бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу).

2. В целях реализации Госпрограммы Постановлением №249 утверждены Порядки предоставления субсидий из республиканского бюджета на государственную поддержку МСП, предусматривающие разные формы поддержки. На начало проверяемого периода насчитывалось 24 Порядка, на конец проверяемого периода - 3. По информации Минпромторга

РБ уменьшение количества Порядков связано с отсутствием их эффективности. За 2017 - 2019 годы в рамках Постановления №249 Минпромторгом РБ на поддержку СМиСП направлено 199 952,200 тыс. рублей, поддержка в различных формах оказана 78 СМиСП. На 01.01.2020 года лимиты бюджетных ассигнований в объеме 20 000,0 тыс. рублей выделены только на субсидирование части расходов, связанных с уплатой первого взноса по договорам лизинга.

Постановлением №560 утвержден Порядок предоставления субсидий на реализацию инновационных проектов, получивших поддержку ФГБУ «Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере». В рамках Постановления №560 на поддержку направлено 18 393,800 тыс. рублей, поддержка оказана 5 получателям. На 01.01.2020 года лимиты бюджетных ассигнований на реализацию инновационных проектов, получивших поддержку Фонда, на 2020 год выделены в объеме 20 000,0 тыс. рублей.

В рамках постановления Правительства РБ от 25.12.2007 №419 «О Республиканской целевой программе государственной поддержки и развития малого и среднего предпринимательства в Республике Бурятия на 2008 - 2014 годы», утратившего силу с 01.01.2014, в 2017 году 1 получателю перечислено 34,121 тыс. рублей (договор от 07.06.2013 №9 с ООО «Сарма» на возмещение части расходов, связанных с уплатой процентов по кредиту).

Таким образом, за проверяемый период Министерством оказана поддержка 84 получателям, в том числе 3 получателям по договорам, заключенным до 2017 года. Заключено 97 договоров, в том числе в 2017 году - 21, в 2018 году – 46, в 2019 году – 30. Неоднократная поддержка оказана 10 СМиСП. Отказано в поддержке за 2017 - 2019 годы 44 СМиСП или каждому третьему.

Реестры получателей государственной поддержки размещены на сайте Минпромторга РБ. Сведения, содержащиеся в реестрах, не отражают в полной мере объем средств финансовой поддержки, оказанной Министерством СМиСП в проверяемом периоде.

3. Порядками, утвержденными Постановлениями №249, №560, не в полной мере урегулирован ряд вопросов предоставления субсидий, в том числе:

Действующие Порядки предоставления субсидий из республиканского бюджета на государственную поддержку СМиСП, утвержденные Постановлением №249, не содержат норму, согласно которой нормативные правовые акты субъекта РФ должны содержать порядок предоставления субсидии в очередном финансовом году получателю субсидии, в случае невозможности ее предоставления в текущем финансовом году в связи с недостаточностью лимитов бюджетных обязательств, без повторного прохождения получателем субсидии проверки на соответствие категориям и критериям отбора (подпункт «в(1)» пункта 4 Правил №887, утв. постановлением Правительства Российской Федерации от 06.09.2016 №887).

В Порядках, утвержденных постановлением Правительства РБ от 30.05.2014 №249, предусмотрено, что получатель субсидии в течение срока реализации проекта ежегодно до 30 апреля года, следующего за отчетным, представляет информацию в Министерство о выполнении обязательств по заключенному Договору в соответствии с формами отчетности, установленными Договором, с приложением документов, подтверждающих исполнение показателей результативности предоставления субсидий. При этом Порядками не установлено, что в договоре должны содержаться сроки реализации проектов.

В Порядке, утвержденном Постановлением №560, не установлены положения, предусматривающие предоставление субсидии из республиканского бюджета в зависимости от графика финансирования, установленного в договоре с Фондом; обязанности получателя субсидии проинформировать Минпромторг РБ о расторжении договора с Фондом; возврата средств республиканского бюджета в случае возврата средств в Фонд получателями поддержки. Предмет субсидирования не определен, т.е. Порядок предоставляет получателям субсидии право самостоятельно осуществлять планирование затрат по выделяемым средствам республиканского бюджета. Не предусмотрено, что затраты, указанные в Плане расходования средств, не могут являться затратами претендента, произведенными в рамках выполнения объема работ по договору с Фондом, то есть Порядок, утвержденный Постановлением №560, не исключает двойного финансирования одних и тех же расходов из разных источников.

4. За проверяемый период в Порядки, утвержденные Постановлением №249, вносились изменения 7 раз. В том числе менялись сроки рассмотрения Минпромторгом РБ заявлений СМиСП. В ходе проверки выявлены нарушения Порядков, утвержденных Постановлением №249, выразившиеся в не соблюдении сроков рассмотрения Минпромторгом РБ заявлений СМиСП. Максимальный срок рассмотрения заявления СМиСП с момента его регистрации и до принятия решения о предоставлении государственной поддержки составил 34 календарных дня.

5. Договоры с получателями субсидий Минпромторгом РБ заключаются некорректно. Так, договоры о предоставлении субсидий на реализацию инновационных проектов содержат излишнее условие, которое не предусмотрено Порядком, утвержденным Постановлением №560.

В некоторых договорах на возмещение части затрат, связанных с приобретением оборудования, наименование оборудования не указано либо указано не полностью, что может повлечь риски возникновения спорных моментов. В нарушение Порядков, утвержденных Постановлением №249, в части договоров не содержатся сроки перечисления субсидии.

Показатели в приложениях №1 и №2 к договорам не согласуются по наименованиям. Имеют место быть заключение договора с указанием заниженных показателей реализации проекта, чем указано в бизнес – плане, при получении неоднократной поддержки: несоответствия показателей результативности в договорах или их установление в неизменном виде.

6. При невыполнении показателей результативности предоставления субсидии Министерством осуществлялась избирательность при принятии решений о возврате средств. Исходя из сложившейся судебной практики Минпромторга РБ в проверяемом периоде при не достижении показателей результативности получается отказ.

7. Выявлены признаки аффилированности (взаимозависимости) при предоставлении поддержки следующим СМиСП: ООО «Байкальский завод минеральных наполнителей»; ООО «Научно-производственная фирма «Байкал-БиоТехнология»; между ООО «Биэйр системы» и ООО «Вертикаль».

8. Фактически Министерством как главным распорядителем бюджетных средств в проверяемом периоде осуществление проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка предоставления им субсидий, осуществлялось посредством проверки отчетов СМиСП только путем сопоставления представленных отчетных данных с показателями, установленными договорами о предоставлении субсидии на наличие отклонений в меньшую сторону.

Проверки по месту реализации проектов СМиСП не проводились, проверки достоверности их отчетных данных также не производились. За достоверность отчетных данных полную ответственность в соответствии с договором несет СМиСП, при этом ответственность за предоставление недостоверных отчетных данных не установлена ни Порядками, ни условиями заключенных договоров о предоставлении субсидии.

9. Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено. Отсутствие достоверности отчетных данных получателей поддержки не позволяет оценить эффективность использования бюджетных средств.

В период проведения контрольного мероприятия Минпромторгом РБ направлено исковое заявление в Арбитражный суд РБ о взыскании 625,0 тыс. рублей по факту не выполнения показателей результативности, данные средства возвращены в бюджет в 2020 году. В ходе проведения контрольного мероприятия произведен возврат средств субсидии 4 СМиСП на общую сумму 513,448 тыс. рублей, из них по 3 СМиСП в виду неправомерного принятия Минпромторгом РБ в расчет части расходов, 1 СМиСП субсидия возвращена в полном объеме из-за выявленного факта оказания аналогичной поддержки через Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Бурятия. Таким образом, общая сумма финансовых нарушений, выявленных в ходе проверки, составила 1 138,248 тыс. рублей или 0,5% от общей суммы бюджетных средств, выделенных Министерству в 2017-2019 годах на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства.

2. «Мониторинг осуществления федеральных выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам медицинских организаций, оказывающим медицинскую помощь гражданам у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой

коронавирусной инфекцией» (параллельное мероприятие со Счетной палатой Российской Федерации)

В ходе проведения параллельного контрольного мероприятия Счетной палатой РБ проверена деятельность Министерства здравоохранения Республики Бурятия (далее – Минздрав РБ, МЗ РБ), связанная с организацией и осуществлением деятельности по предоставлению медицинским и иным организациям бюджетного финансирования на реализацию мероприятий, связанных с осуществлением стимулирующих выплат.

Миниторинг осуществления выплат Минздравом РБ в апреле - августе 2020 года показал:

В принятых нормативных правовых актах Республики Бурятия и локальных актах Минздрава РБ в проверяемом периоде не установлен порядок планирования рассматриваемых расходов на последующие периоды и в частности взаимодействия Минздрава РБ с подведомственными и частными медицинскими организациями. Несмотря на формирование заявки в разрезе групп и численности получателей, а также предельных размеров выплат, установленных для каждой категории медицинских и иных работников, наблюдается как недостаточность, так и избыточность сумм заявок на плановый период.

Допущенные просчеты в ходе финансово-экономического обоснования необходимых средств для стимулирующих выплат создают предпосылки недостаточного или избыточного финансирования медицинских и иных организаций, осуществляющих такие выплаты.

Порядок определения объема и условий предоставления субсидий из республиканского бюджета бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным Министерству, на иные цели, в том числе на мероприятия по профилактике и снижению рисков распространения новой коронавирусной инфекции, утвержден постановлением Правительства РБ от 13.04.2012 №205. Объем целевых субсидий на мероприятия по профилактике и снижению рисков распространения новой коронавирусной инфекции определяется соответствующими актами Правительства Республики Бурятия, предусматривающими внесение изменений в сводную бюджетную роспись республиканского бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 - 2022 годов.

Приказом МЗ РБ №268-ОД, позднее Приказами МЗ РБ №405-ОД и №446-ОД Минздрава РБ утвержден порядок финансирования и сдачи отчетности по произведенным выплатам стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам медицинских организаций, подведомственных Минздраву РБ, оказывающим медицинскую помощь и обеспечивающим условия для оказания медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией из средств федерального и республиканского бюджетов. Также Приказом МЗ РБ №304-ОД, позднее Приказом МЗ РБ №445-ОД утвержден порядок финансирования и сдачи отчетности по произведенным выплатам

стимулирующего характера за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19, из средств федерального бюджета.

Кроме того, за счет средств федерального бюджета в соответствии с пунктом 4 постановления Правительства Республики Бурятия от 16.05.2020 №267 «Об установлении выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам частных медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь гражданам из числа прикрепленного населения, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией» на основании пункта 2(1) Правил предоставления в 2020 году иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Российской Федерации, в целях софинансирования, в том числе в полном объеме, расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при осуществлении выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 02.04.2020 №415 (далее - ППРФ №415) были предоставлены субсидии 4 частным медицинским организациям. В соответствии с пунктом 3 постановления Правительства Республики Бурятия от 17.05.2020. №268 «Об установлении выплат стимулирующего характера за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19, за счет средств, поступивших в виде иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета» на основании пункта 4 Правил предоставления в 2020 году иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Российской Федерации, в целях софинансирования в полном объеме расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при осуществлении выплат стимулирующего характера за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 12.04.2020 №484 (далее - ППРФ №484) за счет средств федерального бюджета были предоставлены субсидии 1 частной медицинской организации на выплаты стимулирующего характера за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам,

непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19.

Перечисление средств на выплаты стимулирующего характера Минздравом РБ в медицинские учреждения после заключения соглашений (дополнительных соглашений) осуществлялись как в течение 1 дня, на следующий день, так и в сроки от 2 до 5 дней после заключения соглашений (дополнительных соглашений). Максимальный срок 14-17 дней наблюдается при перечислении выплат стимулирующего характера согласно ППРФ №415 в июне 2020 года, Минздравом РБ создан риск задержки стимулирующих выплат работникам медицинских и иных организаций.

Кассовый расход по выплатам стимулирующего характера за особые условия труда за счет средств федерального бюджета составил 323 801,059 тыс. рублей по 46 медицинским учреждениям, в т.ч.: 306 469,177 тыс. рублей по 42 медицинским учреждениям, подведомственным Минздраву РБ, и 17 331,882 тыс. рублей по 4 частным медицинским организациям. Уровень кассового исполнения составил менее 95 % объема средств, выделенных на осуществление стимулирующих выплат работникам медицинских и иных организаций в соответствии с ППРФ №415, кроме июня 2020 года.

Кассовый расход по выплатам стимулирующего характера за выполнение особо важных работ за счет средств федерального бюджета составил 263 344,433 тыс. рублей по 29 медицинским учреждениям, в т.ч.: 259 878,509 тыс. рублей по 28 медицинским учреждениям, подведомственным Минздраву РБ, и 3 465,924 тыс. рублей по 1 частной медицинской организации. Уровень кассового исполнения составил менее 95 % объема средств, выделенных на осуществление выплат стимулирующего характера за выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, непосредственно участвующим в оказании медицинской помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция COVID-19 в соответствии с ППРФ №484.

Низкий уровень кассового исполнения по средствам, выделенным на осуществление выплат стимулирующего характера работникам медицинских и иных организаций в соответствии с ППРФ №415 и №484 свидетельствует о имеющихся недостатках на этапе планирования бюджетных расходов.

Пунктом 1 распоряжения Минздрава РБ от 15.06.2020 №595-р согласован перечень приказов частных медицинских организаций, работа которых дает право на установление выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку. Данное распоряжение отражает только перечень медицинских организаций, без отражения дат и номеров регистрации упомянутых приказов. Других приказов о согласовании не представлено.

Установлено, что в ряде медицинских учреждений во временные штатные расписания включены должности, не относящиеся к номенклатуре должностей медицинских работников, утвержденных приказом Министерства здравоохранения России от 20.12.2012 №1183н.

Имеют место факты привлечения к оказанию медицинских услуг пациентам с новой коронавирусной инфекцией медицинских работников, не состоящих в трудовых отношениях с медицинской организацией, в которой создано структурное подразделение медицинской организации для лечения COVID-19. Так, 05.06.2020 года врачом-стоматологом ГАУЗ «Республиканская стоматологическая поликлиника» проведена консультация больному с подтвержденной Covid-19, находящемуся на лечении в ГБУЗ «Республиканская клиническая инфекционная больница» по ул. Пирогова, 9 «А». Оплата за услугу произведена спустя более 3 месяцев по договору от 07.09.2020 года на сумму 2,804 тыс. рублей;

В ходе выборочной проверки, установлено, что в ряде учреждений порядка выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку предусматривают расчет размеров выплат исходя из фактически отработанного времени, однако при определении размера начислений в ряде учреждений здравоохранения (в зависимости от профиля учреждения) в расчет с учетом доли отработанных дней (часов) по графику медицинского работника за те смены в которых установлен контакт с больным. Так: в ГБУЗ «Территориальный центр медицины катастроф» начисление выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку (ППРФ №415) в оплату включались только те смены, в которых имелись факты оказания медицинской помощи пациентам, с подтвержденным диагнозом Covid19». В результате (по данным ГБУЗ «Территориальный центр медицины катастроф») сумма дополнительной потребности на финансирование расходов по стимулирующим выплатам (источник – средства федерального бюджета, в рамках исполнения ППРФ №415) за апрель-август 2020 года определена в размере 6 278,991 тыс. рублей (исходя из фактически отработанного времени с учетом внутреннего совместительства). При этом в ГАУЗ «Республиканская клиническая больница им.Н.А. Семашко» по приемному отделению оплачивается вся смена в случае нахождения в отделении пациентов с риском заражения новой коронавирусной инфекцией.

Необходимо отметить, что предоставление вышеуказанных стимулирующих выплат медицинским работникам послужило предметом обращений и жалоб со стороны работников медицинских организаций, которые связаны с начислением им стимулирующих выплат не в полном объеме по причине их расчета с учетом доли отработанных дней (часов) по графику медицинского работника за те смены, в которых установлен контакт с больным. Данная ситуация спровоцирована в первую очередь отсутствием четких формулировок в нормативных актах, регулирующих порядок предоставления выплат.

Министерством здравоохранения Российской Федерации заключено соглашение от 29.07.2020 №056-17-2020-735 с Правительством Республики Бурятия (в лице министра здравоохранения РБ Лудуповой Е.Ю., доверенность от 27.07.2020 года) на предоставление в 2020 году (в рамках софинансирования) иного межбюджетного трансферта (на цели,

утвержденные ППРФ №998, распоряжением Правительства РФ от 10.07.2020 №1792-р) в размере 35 149,200 тыс. рублей (КБК 056 0909 0170558360 540). Пункт 1.2. вышеуказанного соглашения отражает, что «Предоставление Иного межбюджетного трансферта осуществляется в соответствии с перечнем мероприятий, в целях софинансирования которых предоставляется Иной межбюджетный трансферт, согласно приложению №1 к настоящему соглашению, являющемуся его неотъемлемой частью, утвержденным постановлением Правительства Республики Бурятия от 02.07.2013 №342 «Об утверждении Государственной программы Республики Бурятия «Развитие здравоохранения». Установлено, что на момент проведения проверки Государственная программа Республики Бурятия «Развитие здравоохранения», утвержденная постановлением Правительства Республики Бурятия от 02.07.2013 №342, не предусматривает отдельных мероприятий по организации вышеуказанных выплат медицинским работникам;

В ГАУЗ «Заиграевская ЦРБ», ГБУЗ Мухоршибирская ЦРБ», ГБУЗ «Городская больница №5» имели место факты не качественного выполнения должностных обязанностей работников, а именно ошибок, допущенных при составлении табелей (в том числе из-за несвоевременного предоставления первичной документации табельщику), а также несвоевременное предоставление табелей.

В направленном Минздраву РБ представлении Счетной палатой было предложено рассмотреть вопрос о возможности доначисления сумм дополнительной потребности в размере 6 278,991 тыс. рублей на финансирование расходов ГБУЗ «Территориальный центр медицины катастроф» по стимулирующим выплатам (источник – средства федерального бюджета, в рамках исполнения ППРФ №415). Минздрав РБ в своем письме довел, что предложение принято, данная сумма на основании заявки получена из федерального бюджета, осуществлены дополнительные выплаты стимулирующего характера работникам подведомственного учреждения.

3. «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных Министерству природных ресурсов Республики Бурятия в 2019 году на реализацию мероприятия «Ликвидация несанкционированных свалок в границах лесничеств Республики Бурятия, в том числе по решению суда» в рамках подпрограммы «Региональная программа в области обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами» государственной программы Республики Бурятия «Охрана окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов».

Для исполнения Решения Октябрьского районного суда г.Улан-Удэ в бюджете республики на 5 сессии Народного Хурала Республики Бурятия 29.04.2019г. были предусмотрены расходы по Минприроды РБ в размере 20 млн. руб. на ликвидацию несанкционированной свалки твердых коммунальных отходов, отходов производства и потребления, расположенной на землях лесного фонда на территории СП «Туркинское» Прибайкальского района. Согласно Решению суда объем свалки составлял

210 тыс.м³, площадь 3 га. Данная свалка накапливалась в течение нескольких десятков лет.

В результате затягивания Минприроды РБ процедуры торгов контракт был заключен лишь спустя 222 дня со времени предоставления бюджетных лимитов прошло. К исполнению Государственного контракта исполнитель приступил 23.11.2019г. в условиях выпавшего снега и наступивших морозов.

По сравнению с первоначальным объявлением аукциона объем услуг был снижен до 37 тыс. м³. В случае принятия заказчиком разных вариантов предложений будущего исполнителя контракта, объем вывозимого мусора со свалки в СП «Туркинское» мог составить 44,4 тыс. м³ и 86,2 тыс. м³.

При имевшихся расхождениях в оценке объема свалки, Заказчиком даже приблизительно не был установлен объем мусора на территории части свалки, подлежащей очистке.

В нарушение условий технического задания Исполнитель не выполнил один из основных составных элементов ликвидации свалки – «очистка грунта от мусора путем осуществления просева». Таким образом, подрядчиком, при отсутствии контроля со стороны заказчика применен неэффективный метод ликвидации свалки – отходы вывозились со значительными примесями грунта и снега на полигон ТБО в Верхнем Саянтуе, мощности которого и без того исчерпаны.

В ходе выездного осмотра 24.03.2020г. установлено наличие на убираемой в рамках Госконтракта территории 3 куч мусора.

Минприроды РБ произвело приемку выполненных работ формально, не установило технические и технологические способы ликвидации части свалки. Фактически, при отсутствии интереса со стороны Минприроды РБ, исполнение госконтракта было отдано на усмотрение исполнителя.

По результатам проведенной проверки выявлено, что объем оплаченных услуг исполнителю фактически оказался меньше, чем предъявлено к оплате.

Необходимо отметить, что объем отходов в количестве 37000 м³, подлежащий вывозу с несанкционированной свалки в СП «Туркинское», является существенным. Для наглядности, это 22% от проектной мощности введенного в эксплуатацию в 2019г. полигона ТБО в п.Заиграево (170 тыс.м³) или 493 железнодорожных полувагона (по 75м³) при транспортном плече 166 км.

Из общего объема принятых к захоронению отходов 69,3% вывезено 3 автомобилями с применением коэффициента прессования 1 к 5. Благодаря применению имеющегося у Исполнителя прессовочного оборудования, 1 рейс на таких машинах учитывался Комбинатом по благоустройству г.Улан-Удэ исходя из вместимости контейнеров, увеличенной в 5 раз. При этом исполнитель не согласовывал размер применяемого коэффициента с Минприроды РБ.

Между тем, в составе свалки присутствует значительное количество грунта, строительного мусора, досок, шифера. Возможность прессования таких отходов сомнительна. Согласно представленному Отчету, просев

отходов для очистки от грунта и крупногабаритного мусора исполнителем не осуществлялся.

Исполнитель для обоснования применения коэффициента 1 к 5, представил в Минприроды РБ копию письма от поставщика прессовочного оборудования, с признаками подделки. В оригинале письма указывался коэффициент уплотнения 1 к 3.

Применение при исполнении Госконтракта коэффициента 1 к 5 необоснованно и направлено на завышение объема вывезенных отходов.

Проверкой выявлено, что в один из автомобилей вообще невозможно запрессовать отходы с каким-либо коэффициентом, поскольку он не приспособлен для таких целей.

Камерами системы ЦАФАП не зафиксировано движение одного из автомобилей на дорогах общего пользования на территории республики, при этом, в журналах полигона Комбината по благоустройству г.Улан-Удэ отмечены рейсы данного автомобиля.

По объяснениям 3 водителей наемных транспортных средств, автомобили, по которым применен коэффициент уплотнения, так же, как и остальная наемная техника, грузились без прессования.

Кроме того, кратное увеличение количества прессуемого мусора практически не вызвало роста потребления электроэнергии. Расход в декабре 2019г. оставался на уровне бытового потребления.

Таким образом, имеются признаки того, что прессование не осуществлялось.

По 12 из 13 наемных автомобилей имеются отклонения от заводских показателей вместимости кузовов в сторону превышения. Установлены признаки подделки подписей водителей двух автомобилей в акте замеров кузова. В одном случае объем кузова завышен в 2 раза.

Из 280 рейсов, отмеченных в журнале учета отходов полигона Вахмистрово, 193 или 69% имеют исправление ручкой или корректором. При этом 100% рейсов, осуществленных транспортными средствами с применением коэффициента уплотнения отходов, имеют исправления в журнале учета принятых отходов полигона. Комбинат по благоустройству вел учет принятых отходов от исполнителя по двум вариантам, альтернативный расчет принятого объема отходов, был на 10084,5 м³ меньше, чем было зачтено и предъявлено к оплате по Госконтракту.

Таким образом, согласие Комбината по благоустройству г.Улан-Удэ на учет принятых отходов по предложенным исполнителем коэффициентам уплотнения и объемам кузовов автомобилей позволило Исполнителю выполнить предусмотренный госконтрактом объем услуг. Минприроды РБ не участвовало в согласовании этих определяющих условий исполнения Госконтракта и оставило эти вопросы на усмотрение Исполнителя.

В целом представленные исполнителем данные Глонасс, не могут надлежащим образом подтвердить фактически осуществленные рейсы. Это стало следствием не включения в аукционную документацию требования установления таких систем.

Исполнитель контракта по основной деятельности транспортирует отходы по договору с ООО «Экоальянс», а также осуществляет на уборку побережий оз.Байкал за счет субсидий из республиканского бюджета. Весь мусор, собираемый по данным договорам, аккумулируется на мусороперегрузочной станции у исполнителя в 300м от несанкционированной свалки с последующей транспортировкой на полигоны ТБО. В связи с этим, существуют риски вывоза такого мусора под видом исполнения Госконтракта по ликвидации несанкционированной свалки. Защитных мер от этого не предусматривалось.

В результате не проявленного Заказчиком должного уровня осмотрительности и внимания при планировании закупки и исполнении госконтракта, объем невыполненных услуг оценивается в 11257 м3 на 6084,865 тыс. руб. На указанную сумму имеются признаки ущерба Республике Бурятия.

В случае подтверждения отсутствия прессования отходов и завышения вместимости транспортных средств, объем неисполненных обязательств составит 24760,7м3 на сумму 13384,162 тыс. руб., исполнение контракта составит 33,1%.

Материалы проверки направлены в правоохранительные органы. Возбуждено уголовное дело в отношении исполнителя контракта.

Во исполнение внесенного Представления Минприроды РБ издало приказ об обязательном включении в проекты контракта и технического задания на аналогичные услуги условий, исключающих повторения выявленных нарушений и недостатков.

4. Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных Министерству природных ресурсов Республики Бурятия на реализацию мероприятий подпрограммы «Охрана окружающей среды в Республике Бурятия» государственной программы Республики Бурятия «Охрана окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов» (за исключением мероприятий по реализации ФЦП «Охрана озера Байкал и социально-экономическое развитие Байкальской природной территории») в 2018 – 2019 годах».

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки.

В 2019 году Министерством было заключено 4 государственных контракта на исполнение судебных решений по ликвидации несанкционированных свалок. Общая стоимость услуг по государственным контрактам составила 28,0 млн. руб., что в 33,1 раза больше уровня 2018 года. Экономия по торгам составила 9,5 млн. руб.

В соответствии с требованиями действующего законодательства и государственных контрактов, транспортирование отходов должно производиться на объекты размещения отходов, включенные в государственный реестр объектов размещения отходов для захоронения.

В целях подтверждения объема и качества оказанных услуг Исполнитель представляет фотодокументы мест уборки несанкционированных свалок до и после оказания услуг, отчет об оказании услуг (с приложением документов, подтверждающих факт сдачи отходов на полигон ТКО).

По результатам проверки выявлено, что должностными лицами Минприроды РБ экспертиза, равно как и приемка услуг по ликвидации несанкционированных свалок выполнялась формально.

Так, по одному государственному контракту выявлено, что при отсутствии в отчете документов, подтверждающих факт сдачи отходов на полигон ТКО, в экспертном заключении и акте сдачи-приемки услуг определен объем оказанных услуг в количестве 15900м³. В ходе проверки документов на полигоне ТКО, было установлено, что в рамках исполнения контракта было вывезено и захоронено на полигоне 7617 м³ отходов, что в 2 раза меньше предусмотренного техническим заданием объема. В результате стоимость оплаченных не оказанных услуг составила 3,9 млн. рублей, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств и причинении ущерба Республике Бурятия.

По двум другим государственным контрактам № 40 и №42 ликвидации подлежали 18 и 7 свалок разного размера, расположенных преимущественно на территории г.Улан-Удэ совокупным объемом 5987м³ и 31077м³.

Для определения объемов отходов привлекаются государственные инспекторы Бурприроднадзора, определенные ими объемы находят в последующем отражение в судебных решениях и в условиях государственных контрактов.

Совокупный объем отходов по 7 свалкам в рамках одного из контрактов был определен согласно справке экологического обследования, подписанной государственным инспектором Бурприроднадзора. При этом проверке также был представлен второй экземпляр справки экологического обследования от того же числа, подписанный тем же должностным лицом, по тем же 7 свалкам, который значительно отличается от первого экземпляра по объемам вышеуказанных свалок. Так, отклонение между вариантами справок по одним и тем же свалкам составляло до 100 раз. При заключении госконтракта были заложены данные по меньшему варианту справки. Однако сам факт наличия таких расхождений ставит под сомнение достоверность замеров по объемам отходов, указанных в справках обследования, производимых Бурприроднадзором, что в свою очередь могло повлечь необоснованное увеличение объемов отходов на свалках, планируемых к ликвидации.

Вопрос эффективности планируемых бюджетных расходов на ликвидацию несанкционированных свалок возникает как при планировании бюджетных расходов, так и непосредственно при осуществлении закупки услуг при исполнении государственных контрактов.

Счетной палатой РБ в заключении на проект изменений в бюджет, предусматривающий расходы на ликвидацию несанкционированных свалок, отмечалось, что в связи с тем, что объем отходов на несанкционированных свалках определяется «визуально», существуют риски неэффективного использования бюджетных средств. Для исключения завышения объема отходов рекомендовалось провести геодезические замеры.

По одному из контрактов снижение начальной цены составило почти 2 раза на фоне отсутствия экономии по другому контракту, при этом оба контракта заключались в сентябре. Данный факт может указывать на то, что участники торгов владели сведениями о завышенных объемах отходов на несанкционированных свалках, входящих в объект закупки по одному из контрактов.

Предусмотренный госконтрактом объем вывозимых отходов не менее 31077м³, согласно отчету об исполнении контракта, был вывезен в течение 11 дней, что трудно осуществить в столь короткий промежуток времени. Так, в день необходимо было вывозить по 2825,2 куб.м отходов, или по 188,3 машино-рейса в сутки самосвалами по 15 куб.м, или по 8 самосвалов ежедневно в круглосуточном режиме.

В экспертных заключениях и актах сдачи-приемки оказанных услуг экспертами и членами приемочной комиссии определены объемы оказанных услуг 6 287 куб. м по госконтракту № 40 при представленных подрядчиком в отчете объеме 926 куб. м и 31 077 куб. м отходов по госконтракту № 42 при представленных подрядчиком в отчете 870 куб.м.

Таким образом, Минприроды РБ в результате отсутствия контроля за исполнением госконтрактов оплачены не оказанные услуги и неэффективно использованы бюджетные средства, направленные в 2019 г. на оплату услуг по госконтракту № 40 в размере 3,5 млн. рублей, контракт по объему отходов исполнен на 15,5%; по госконтракту № 42 в размере 10,4 млн. рублей, контракт по объему отходов исполнен на 2,8%. Указанное свидетельствует о признаках причинения ущерба Республике Бурятия на сумму 13,9 млн. руб.

Ежегодно в республиканском бюджете предусматриваются субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на финансовое обеспечение затрат в связи с организацией сбора и вывоза мусора с побережий озер Байкал, Гусиное и Щучье Республики Бурятия в размере 7050,5 тыс. руб.

Субсидии предоставляются ежегодно на конкурсной основе по 11 критериям оценки по 4 зонам:

1. с побережья озера Байкал на территориях Северо-Байкальского района и города Северобайкальск;
2. с побережья озера Байкал на территориях Баргузинского и Прибайкальского районов;
3. с побережья озера Байкал на территории Кабанского района;
4. с побережий озер Гусиное и Щучье на территории Селенгинского района.

Уборке подлежит береговая полоса шириной до 300 м от уреза воды.

Проведенная проверка показала, что оба получатели субсидии в 2019г. имели типичные нарушения и недостатки.

Так, при сдаче отчетов получатели субсидий не надлежащим образом оформляют документы, подтверждающие целевое направление расходов. Имеются многочисленные факты оформления путевых листов без указания маршрутов следования, что не позволяет подтвердить факт использования транспортных средств в целях транспортирования мусора с побережий озер в рамках исполнения обязательств по соглашению и принять в качестве подтверждения расходы на ГСМ; отмечались случаи представления расходов по оплате труда работникам без документов об оплате, в ряде случаев отсутствовали кассовые чеки и платежные поручения; представлялись документы о расходах, произведенных за пределами срока использования субсидий.

Проверкой выявлено, что не подтверждены надлежащим образом расходы в отчетах об использовании субсидий и подлежат возврату в бюджет по зонам:

- «Побережье озера Байкал на территории Северо-Байкальского района и г. Северобайкальск» 500,8 тыс. руб. или 80% от выделенной субсидии.
- «Побережье озера Байкал на территориях Баргузинского и Прибайкальского районов» 547,8 или 18,6% от выделенной субсидии.
- «Побережье озера Байкал на территории Кабанского района» 1 002,0 тыс. рублей или 34,2% от выделенной субсидии.

Анализ порядка предоставления субсидий на финансовое обеспечение затрат в связи с организацией сбора и вывоза мусора с побережий озер Байкал, Гусиное и Щучье выявил его недостатки. Так, указанный порядок фактически предусматривает вариативность направления собранного с побережий мусора на полигон для захоронения отходов или на места накопления отходов. Фактически формулировка порядка позволяет вообще весь мусор не направлять на полигоны ТБО.

В результате подавляющее количество собранного с побережий мусора не было сдано на полигоны ТБО. Собранный мусор с большой вероятностью остался в пределах ЦЭЗ Байкальской природной территории и мог аккумулироваться, например, на территории населенных пунктов на площадках временного накопления отходов, контейнерных площадках.

Из подлежащего сбору и вывозу объема мусора с побережий озера Байкал на территориях Баргузинского и Прибайкальского районов в количестве не менее 5 700 куб. м документально подтверждено направление на захоронение и переработку 771 куб. м мусора или 13,5%.

Из подлежащего сбору и вывозу объема мусора с побережий озера Байкал на территории Кабанского района в количестве не менее 5 675 куб. м лишь 268 куб. м или 4,7% размещено на захоронение на санкционированном полигоне ТБО в г. Гусиноозерске и переработано на вторсырье.

По результатам проведенной проверки Минприроды РБ внесено представление, материалы проверки направлены в правоохранительные органы.

Минприроды РБ не обеспечило исполнение представления, внесенного по результатам данного контрольного мероприятия, в части внесения изменений в Порядок предоставления субсидий на уборку организацией сбора и вывоза мусора с побережий озер Байкал, Гусиное и Щучье, предусматривающее обязательное направление собранного с побережий мусора на легитимные объекты размещения отходов.

За невыполнение представления заместитель министра природных ресурсов РБ привлечена к административной ответственности по ч. 20 ст. 19.5 КоАП РФ «Невыполнение в установленный срок законного предписания (представления) органа государственного (муниципального) финансового контроля».

5. «Проверка использования предоставленных муниципальному образованию «город Улан-Удэ» субсидии на реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях в 2018 году, межбюджетных трансфертов на оснащение муниципальных дошкольных организаций, вводимых (приобретаемых) в рамках национального проекта «Демография», материалами, оборудованием и инвентарем для развития детей дошкольного возраста, а также оборудования, переданного МО «город Улан-Удэ» из республиканской собственности, приобретенного за счет средств республиканского бюджета на создание новых мест в общеобразовательных организациях в 2019 году».

Анализ нормативной базы Республики Бурятия в части предоставления средств республиканского бюджета органам местного самоуправления в 2018-2019 годах на приобретение оборудования и инвентаря для муниципальных учреждений, свидетельствует о вариативности предоставления средств: в виде субсидий, иных межбюджетных трансфертов и закупок с последующей передачей имущества из республиканской собственности в муниципальную собственность.

На дату принятия решения о выделении субсидии из республиканского бюджета на реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях (12.11.2018), а также на дату подписания соглашения с администрацией г. Улан-Удэ (13.12.2018), субсидия с вышеуказанным наименованием в перечне расходных обязательств муниципальных образований в Республике Бурятия на 2018 год отсутствовала, чем не соблюдена норма пункта 3 статьи 139 БК РФ.

Министерством образования и науки РБ для МАОУ «СОШ №63 г.Улан-Удэ» заключено 20 контрактов на поставку оборудования, мебели, издательской продукции и других материальных ценностей на сумму 68322,6 тыс.рублей. При закупке товаров Министерством, как казенным учреждением, по видам расходов 244 и 242 предусматривается закупка

товаров для государственных нужд. Проведены закупки не для государственных, а для муниципальных нужд. Закупка товаров проведена для каждого муниципального учреждения отдельно по заявкам самого учреждения, то есть закупка не проводилась способом совместных торгов или централизованных закупок (требования ст. 25,26 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ).

На 2019 год были предусмотрены иные межбюджетные трансферты на оснащение муниципальных дошкольных организаций инвентарем, средствами обучения и воспитания, соответствующими современным условиям обучения в сумме 57455,8 тыс.рублей, из них МО «город Улан-Удэ» - 46987,2 тыс.рублей.

Нормативные документы, устанавливающие цели использования вышеуказанных средств, содержат формулировки, которые создают риски нецелевого использования средств: в одном случае – обеспечение инвентарем, средствами обучения и воспитания, в другом – обеспечение материалами, оборудованием и инвентарем для развития детей дошкольного возраста. При этом, сам перечень содержит оборудование, материалы и инвентарь, которые не используются в обучении и воспитании детей (медицинское оборудование и расходные материалы, хозяйственный инвентарь и др.).

Анализ Порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных или автономных учреждений установил, что основным критерием для отнесения имущества к особо ценному движимому имуществу является стоимость за единицу по всем позициям, за исключением автомобилей, стоимость имущества за единицу должна превышать 100,0 тыс.рублей.

Средства выделены по количеству вновь вводимых мест в новых корпусах из расчета 24,3457 тыс.рублей на 1 место. Вместе с тем, в ходе проверки установлено, что учреждения, получив вновь введенные здания после их выкупа, находились фактически не в одинаковых условиях, степень их оснащения оборудованием и инвентарем от застройщиков разная. Следовательно, учреждение, определяя объем и наименование товаров для закупки, действовало самостоятельно, а комитет не регулировал, что является приоритетным для закупки. В результате после освоения средств, степень оснащения игрушками, литературой, оргтехникой, медицинским оборудованием и инвентарем во всех учреждениях разная.

В ходе выборочной проверки использования имущества в муниципальных учреждениях выявлены многочисленные нарушения при сличении фактического наличия и первичных документов. Данные факты свидетельствуют, что не во всех учреждениях товары находились на проверяемых объектах, часть учреждений находилась в процессе завершения ремонтных работ, монтаж оборудования не завершен.

В ходе проверок выявлены недостачи на сумму 81,6 тыс.рублей, излишки в сумме 94,9 тыс.рублей, пересортица товарно-материальных ценностей.

Часть оборудования, приобретенного МАОУ «СОШ №63 Улан-Удэ», на день проверки не используется, находится на складе, что имеет признаки неэффективного использования имущества. Отдельные товарно-материальные ценности представлены в большем количестве, чем проведена поставка. Отдельные комплекты рассредоточены по кабинетам, что ставит под сомнение их эффективное использование в разукomплектованном виде. Товарно-материальные ценности на день проверки частично находились и использовались в корпусе в 113 квартале.

Выявлено расхождение характеристик и наименований товаров, заявленным в спецификации, по данным бухгалтерского учета и первичным документам. Проверкой установлено не соответствие страны производителя товара с информацией, указанной в технических паспортах. Кроме того, часть оборудования, требующей сборки, поставлена в виде отдельных составных частей, требующих монтажа с участием специалистов.

Установлена недопоставка товара на сумму 1164,3 тыс.рублей. Однако, товарная накладная подписана 23.12.2019 от имени грузополучателя без замечаний, допоставка товара осуществлена только 28.02.2020.

Со стороны бухгалтерских служб ослаблен контроль на стадии приемки и оприходования материальных ценностей, что вовлекло в отдельных учреждениях недопоставку товаров, поставку не тех видов товаров, поставку некачественных товаров, а также ошибки при постановке на учет, выявленные в ходе проверки.

Большинством договоров предусмотрено проведение приемки товара комиссией с проведением экспертизы поставленных товаров, При этом, документы, подтверждающие проведение данной работы, отсутствуют.

Направлены представления Министерству образования и науки Республики Бурятия, Администрации г. Улан-Удэ, МУ «Комитет по образованию Администрации г. Улан-Удэ».

Письмами от 18.06.2020 №11-08-13-и2974/20, от 18.03.2021 №11-13-01-и1448, 07.04.2021 №11-08-13-и1942 Министерство образования и науки РБ сообщило следующее.

Министерством разработан план мероприятий по устранению замечаний, отмеченных в акте проверки.

В Государственную программу РБ «Развитие образования и науки» внесены изменения в части приведения мероприятия по содействию созданию в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных организациях.

Поручением Министра определены ответственные лица и их персональная ответственность за реализацию мероприятий. Начальнику отдела строго указано принять меры по усилению контроля за реализацией мероприятий, соблюдения требований по подготовке и реализации соглашений.

Постановлением мирового судебного участка должностное лицо Министерства признано виновным в совершении административного правонарушения и назначено наказание в виде штрафа. Постановлением и.о. прокурора Октябрьского района г.Улан-Удэ возбуждено производство об

административном правонарушении в отношении одного должностного лица Министерства.

По результатам проведенной служебной проверки к дисциплинарной ответственности в виде выговора привлечены два должностных лица.

Письмами от 19.06.2020 №159, от 02.07.2020 №37-и004-1038, от 24.02.2021 №489, от 25.02.2021 №54, от 03.03.2021 №37и004-213, от 31.03.2021 №37-и004-317 Администрация г. Улан-Удэ сообщила следующее.

Внесены изменения в Порядок определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета городского округа «город Улан-Удэ» на иные цели, а также с 01.01.2021 был принят новый Порядок.

Внесены изменения в распоряжение Администрации г.Улан-Удэ «Об утверждении видов особо ценного имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, осуществляющих деятельность в сфере образования г.Улан-Удэ».

Комитет по образованию Администрации г.Улан-Удэ письмами от 17.03.2020 №2386, от 29.06.2020 №2517 сообщил следующее.

Выявленные в ходе проверки нарушения рассмотрены на рабочем совещании Комитета, утвержден план мероприятий по устранению замечаний, руководителям подведомственных учреждений приказано принять меры, согласно утвержденному плану.

Данные бухгалтерского учета приведены в соответствие с фактическим наличием товарно-материальных ценностей. Виновные лица привлечены к дисциплинарной ответственности

Проведено совещание с финансовыми службами учреждений, разработан и направлен в подведомственные учреждения для обязательного исполнения типовой проект контракта.

Представления Счетной палаты сняты с контроля.

6. «Проверка использования бюджетных средств, выделенных ГБУ РБ «Агентство развития жилищного строительства, коммунального комплекса и энергоэффективности Республики Бурятия» за 2017-2019 (истекший период) годы.

Объем проверенных средств составил 39 898,7 тыс. руб., выявлено нарушений законодательства на сумму 73,86845 тыс. руб., в том числе нецелевое использование бюджетных средств на сумму 39,270 тыс. руб. Устранено нарушений на сумму 39,270 тыс. руб., в том числе возмещено денежными средствами 39,270 тыс. руб.

В ходе проверки установлено следующее:

1.1. Согласно условиям Соглашения от 02.03.2017 № 006-06/С-2017/0 финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБУ РБ «Агентство Жилстройкомэнерго» осуществляется за счет предоставления субсидий за счет и в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом Республики Бурятия от 21.12.2016 № 2212-V «О республиканском бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» и выделенных

лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии в размере 10664,00 тыс. руб.

1.2. В 2017 году Минстроем РБ произведено перечисление субсидии с нарушением сумм и сроков перечисления, установленных графиком перечисления субсидии.

1.3. В нарушение п. 8.1 Порядка оценки эффективности деятельности государственных учреждений отчет о результатах оценки эффективности деятельности ГБУ РБ «Агентство Жилстройкомэнерго» за 2017 год направлен Минстроем РБ в Минэкономике РБ 29.05.2018, т.е. позже установленного срока - 15 мая.

1.4. В ходе проверки представлен отчет о результатах деятельности ГБУ и об использовании закрепленного за учреждением имущества за 2017 год, который в нарушение п.13 Порядка от 15.10.2013 Минстроем РБ не согласован.

1.5. Выявлены нарушения ч. 3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ) в части направления заказчиком информации в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию (в течение трех рабочих дней с даты, соответственно, изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги).

1.6. При рассмотрении штатного расписания от 30.12.2016 установлено, что фонд оплаты труда на 2017 год завышен на 219,714 тыс. руб..

1.7. При проведении контрольного мероприятия рассмотрен трудовой договор от 31.12.2014 с руководителем, а также дополнительное соглашение к нему от 30.12.2015 № 1 б/н. При рассмотрении представленных документов установлено несоответствие должностного оклада в размере 22,67249 тыс. руб., установленного п. 17 трудового договора от 31.12.2014, окладу директора в расчетах расходов на оплату труда за январь, февраль 2017 года. Начисление заработной платы за январь-февраль 2017 года директору завышено на 22,20979 тыс. руб.

1.8. На 01.01.2018 имеется задолженность по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в размере 27,35410 тыс.руб.

1.9. Между Минстроем РБ и ГБУ РБ «Агентство Жилстройкомэнерго» заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели государственному бюджетному учреждению «Агентство развития жилищного строительства, коммунального комплекса и энергоэффективности Республики Бурятия» на 2017 год от 29.06.2017 № 076-06/С-2017/0, согласно которому субсидия предоставляется Минстроем РБ в размере 1230,1 тыс. руб. по КБК 811 0412 6240280300 612 (п. 3.1) на осуществление мероприятий по капитальному и текущему ремонту

помещений, находящихся в оперативном управлении или во временном владении и пользовании Получателя.

По результатам проведения электронного аукциона между ГБУ РБ «Агентство Жилстройкомэнерго» и ООО «Гарант Качества» заключен договор от 19.09.2017 № Ф.2017.401688 по цене 871,000 тыс. руб. Экономия по результатам электронного аукциона составила 359,100 тыс. руб.

Работы, принятые по актам ф. КС-2 от 10.11.2017 № 1 на сумму 871,000 тыс. руб., оплачены платежным поручением от 17.11.2017 № 692353 в полном объеме и соответствуют представленным сметным расчетам.

2.1. Между Минстроем РБ и ГБУ РБ «Агентство Жилстройкомэнерго» заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 19.01.2018 № 001-06/С-2018/0 (далее – Соглашение от 19.01.2018 № 001-06/С-2018/0), согласно которому изначально предусмотрены расходы в размере 11 053,5 тыс. руб.

2.2. В нарушение п. 3.30 Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Республики Бурятия и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства РБ от 09.03.2016 № 82, Соглашение от 19.01.2018 № 001-06/С-2018/0 было заключено с нарушением установленного срока - на 3 рабочих дня позже установленного срока.

2.3. В нарушение п. 2.15 Порядка формирования государственного задания Госзадание на 2018 год размещено на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) на 70 рабочих дней позже установленного срока.

2.4. В нарушение п. 2.15 Порядка формирования государственного задания Госзадание на 2018 год размещено на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет Учредителя со значительным нарушением установленного срока.

2.5. В нарушение п.п. «б» п. 2.5 Порядка формирования государственного задания учредителем в течение финансового года не были внесены изменения в Госзадание на 2018 год - наименования государственных работ не приведены в соответствие с Региональным перечнем, утвержденным приказом Минэкономики РБ № 2-НП, Минфина РБ № 100 от 16.03.2018.

2.6. В нарушение п. 3.31 Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Республики Бурятия и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства РБ от 09.03.2016 № 82, перечисление субсидии осуществлялось с нарушением графика перечисления в редакции дополнительного соглашения от 20.03.2018 № 001-06/С-2018/0-1.

2.7. В 2018 году в нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ) информация о ряде контрактов и договоров была направлена с нарушением установленного срока.

2.8. В нарушение п. 2.3 Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Министерству строительства и модернизации жилищно-коммунального комплекса Республики Бурятия, утвержденного приказом Минстроя РБ от 26.06.2013 № 037-64 и п. 3.3 Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Министерству строительства и модернизации жилищно-коммунального комплекса Республики Бурятия, утвержденного приказом Минстроя РБ от 18.07.2018 № 06-33, План ФХД на 2018 год (все представленные редакции) утвержден не учредителем государственного бюджетного учреждения Минстроем РБ, а директором.

2.9. В нарушение п. 3.7 Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Министерству строительства и модернизации жилищно-коммунального комплекса Республики Бурятия, утвержденного приказом Минстроя РБ от 18.07.2018 № 06-33, откорректированный План ФХД на 2018 год от 29.12.2018, представленный в Счетную палату 23.03.2020, не был размещен на сайте www.bus.gov.ru.

Согласно сравнительной информации о плановых и фактических показателях на 2018 год, размещенной на сайте www.bus.gov.ru, по показателю «Выплаты по расходам на закупку товаров, работ, услуг»: плановое значение - 4 658,45871 тыс. руб., фактическое значение - 4 081,48303 тыс. руб., отклонение составляет 576,97568 тыс. руб.

2.10. В нарушение п. 4.2 Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Министерству строительства и модернизации жилищно-коммунального комплекса Республики Бурятия, утвержденного приказом Минстроя РБ от 18.07.2018 № 06-33, отчет об исполнении финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год размещен на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru с нарушением установленного срока.

2.11. В 2018 году выявлены многочисленные факты нарушений сроков оплаты заключенных договоров и контрактов.

2.1. При рассмотрении заключенных за счет субсидии на иные цели договоров и контрактов установлено, что 15 договоров на общую сумму 1534,24300 тыс. руб. было заключено в период с 15.01.2018 по 01.03.2018, тогда как в Закон Республики Бурятия от 08.12.2017 № 2796-V «О республиканском бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» расходы «Субсидии на иные цели ГБУ РБ «Агентство развития

жилищного строительства, коммунального комплекса и энергоэффективности Республики Бурятия» на информирование жителей о приоритетном проекте «Формирование комфортной городской среды на 2018 - 2022 годы» были включены 07.03.2018, соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели государственному бюджетному учреждению «Агентство развития жилищного строительства, коммунального комплекса и энергоэффективности Республики Бурятия» на 2018 год № 010-06/С-2018/0 было заключено 20.03.2018.

В 2018 году ГБУ РБ «Агентство Жилстройкомэнерго» приняты бюджетные обязательства в размере 1 534,24300 тыс. руб. в отсутствие доведенных до него лимитов бюджетных обязательств, что является нарушением ст. 162, а также ч. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ, ст. 15.15.10 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

В соответствии с ч. 1 и ч. 3 ст. 4.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях срок исковой давности составляет два года со дня совершения административного правонарушения., в связи с этим по указанным нарушениям срок исковой давности истек.

3.1. Между Минстроем РБ и ГБУ РБ «Агентство Жилстройкомэнерго» заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 10.01.2019 № 001-06/С-2019/О, где установлен размер субсидии на 2019 год, предоставляемой учреждению, в сумме 11 865,100 тыс.руб., в том числе 3 160,500 тыс.руб. по КБК 811 0412 6221010100 611 на предоставление консультационных и методических услуг и 8704,600 тыс.руб. по КБК 811 0412 6240210100 611 на обеспечение сохранности и учету архивных документов.

Следует отметить, что в мае 2019 года Минстрой РБ перечислил субсидию ГБУ РБ «Агентство Жилстройкомэнерго» в разрез утвержденного на 31.05.2019 графика перечисления субсидии. Внесение изменений в приложение к соглашению от 10.01.2019 № 001-06/С-2019/О «График перечисления субсидии ГБУ РБ «Агентство Жилстройкомэнерго» на 2019 год» было произведено 04.06.2019.

3.2. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение пункта 4.6 Положения об оплате труда работников ГБУ РБ «Агентство Жилстройкомэнерго» в июне 2019 года директору начислена премия по итогам деятельности учреждения за 2 квартал 2019 года в сумме 36,37193 тыс.руб. до выхода приказа Минстроя РБ от 25.07.2019 № 06-ПР132/19 «О стимулирующих выплатах директору государственного бюджетного учреждения «Агентство развития жилищного строительства, коммунального комплекса и энергоэффективности Республики Бурятия» по итогам деятельности учреждения за 2 квартал 2019 года».

3.3. В нарушение статей 60.2 и 151 Трудового кодекса РФ, приказа о замещении временно отсутствующего работника от 13.03.2019 № 8-к, дополнительного соглашения № 2 от 15.03.2019 об изменении условий трудового договора от 03.05.2018 № 14 ГБУ РБ «Агентство

Жилстройкомэнерго» недоплатило начальнику отдела за замещение должности директора в марте и апреле 2019 года 7,04353 тыс.руб., в том числе в марте 2019 года 4,55757 тыс.руб., в апреле 2019 года 2,48596 тыс.руб.

Данное нарушение повлекло недоначисление страховых взносов с фонда оплаты труда в сумме 2,12715 тыс.руб., в том числе в марте 2019 года 1,37639 тыс.руб. и в апреле 2019 года 0,75076 тыс.руб.».

3.4. В ходе проверки установлено, что в нарушение пунктов 95, 97, 98 Инструкции о применении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, ГБУ РБ «Агентство Жилстройкомэнерго» при осуществлении авансовых платежей не отражало их на счете 206 «Расчет по выданным авансам», а относило их как погашение задолженности перед поставщиками по счету 302 «Расчет по принятым обязательствам».

3.5. В нарушение части 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации ГБУ РБ «Агентство развития жилищного строительства, коммунального комплекса и энергоэффективности Республики Бурятия» допущено нецелевое использование субсидии на иные цели в объеме 39,27488 тыс.руб., выразившееся в направлении и использовании их на цели, не соответствующие целям, определенным законом Республики Бурятия от 13.12.2018 № 252-VI « О республиканском бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», соглашением от 15.01.2019 № 004-06/С-2019/О, мероприятиям приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» и ГП РБ «Формирование комфортной городской среды на 2018 - 2022 годы».

3.6. В нарушение пункта 3.3. Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений подведомственных Министерству строительства и модернизации жилищно-коммунального комплекса Республики Бурятия, утвержденного Приказом Минстроя РБ от 18.07.2018 № 06-33, и пункта 10 Типового порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, утвержденного Приказом Минфина РБ от 28.09.2016 № 314, представленные план ФХД ГБУ РБ «Агентство Жилстройкомэнерго» на 2019-2021 годы от 09.01.2019 и планы ФХД ГБУ РБ «Агентство Жилстройкомэнерго» на 2019-2021 годы с учетом изменений от 30.04.2019, от 27.06.2019, от 31.07.2019 и от 30.08.2019 не утверждены учредителем бюджетного учреждения Минстроем РБ.

3.7. В нарушение пункта 38 инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, в отчете (ф. 0503737) на 01.04.2019 по собственным средствам учреждения в графе 4 «Утверждено плановых назначений» по строкам раздела отчета «Доходы учреждения» отражены недостоверные данные. Согласно Плану ФХД на 2019 год (в ред. от 09.01.2019) плановые назначения по поступлениям от

приносящей доход деятельности утверждены в сумме 1425,59530 тыс.руб., в отчете отражены плановые назначения в сумме 1962,28916 тыс.руб. Отклонение составляет 536,69386 тыс.руб., остаток средств на 01.01.2019.

По результатам проверки ГБУ РБ «Агентство Жилстройкомэнерго» направлено представление, основными результатами исполнения которого стали следующие меры:

- проведен анализ замечаний, все замечания учтены. Бухгалтерский учет приведен в соответствие с законодательством. В программу 1С все бухгалтерские операции заносятся своевременно и корректно;

- учреждением будут приниматься меры к взысканию штрафных санкций с поставщиков (подрядчиков, исполнителей) за неисполнение условий государственных контрактов (договоров) в срок, в том числе в судебном порядке;

- в целях своевременного размещения и обновления информации на сайте учреждения и на сайте Минстроя назначено ответственное лицо приказом от 23.10.2019 г. № 42;

- произведен возврат субсидии на иные цели на сумму 39,27488 тыс. руб. 10.07.2020 г. на основании заявки на возврат № 0000014, на начальника отдела учебно-методической и информационной работы в сфере ЖКХ наложено дисциплинарное взыскание в виде замечания за ненадлежащий контроль за расходованием субсидии на иные цели с указанием в дальнейшем осуществлять строгий контроль за использованием бюджетных средств по целевому назначению.

По результатам проверки к дисциплинарной ответственности привлечено 1 должностное лицо, к административной ответственности - 2 должностных лица и 1 юридическое лицо.

7. «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных автономному учреждению Республики Бурятия «Центр спортивной подготовки» в 2018 и 2019 годах».

В ходе контрольного мероприятия Счетной палатой РБ проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных АУ РБ «Центр спортивной подготовки» в 2018 и 2019 годах, которая показала следующее:

Всего за проверяемый период (2018-2019) из республиканского бюджета в АУ РБ «Центр спортивной подготовки» было направлено 248 054,646 тыс. рублей, в т.ч.:

- субсидии на финансовое обеспечение государственного задания в сумме 201 588,05 тыс. рублей;

- субсидии на иные цели в сумме 46 466,596 тыс. рублей, в т.ч. средства федерального бюджета в сумме 15 948,6 тыс. рублей на реализацию 4-х мероприятий, в 2019 году - 18 000,0 тыс. рублей на реализацию 2-х мероприятий.

Выделенные субсидии были использованы в полном объеме.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие недостатки и нарушения:

1. Анализ исполнения государственных заданий на оказание государственных услуг и планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения показал следующее:

1.1. Установлено, что значение норматива затрат на выполнение государственной работы «Обеспечение участия спортивных сборных команд на официальных спортивных мероприятиях (всероссийские)» определено на ед. работы в размере 0 руб., фактически в государственном задании на 2018 год, значение норматива затрат на выполнение указанной государственной работы рассчитано по нормативу затрат на 1 ед. работы в размере 899,169 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение части 3 статьи 69.2 БК РФ и п. 3.1. Порядка, утв. постановлением Правительства РБ от 09.03.2016 N 82, объем финансового обеспечения выполнения государственного задания на 2018 год, утв. приказом Минспорта РБ от 18.12.2017 № 1218, рассчитан в отсутствие базового норматива затрат.

Указанное нарушение имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрено статьей 15.15.15 КоАП РФ: нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания.

1.2. Установлено, что согласно отчету об исполнении Учреждением Плана его ФХД за 2018 год и отчету о финансовых результатах деятельности учреждения фактические расходы в разрезе государственных работ имеют отклонения от нормативных, утв. приказом Минспорта РБ от 29.12.2018 № 1108. Такое отклонение имеется по всем видам государственных работ (13 шт), причем по некоторым отклонение имеется в 4, 6, 7 и 9 раз, как в меньшую, так и большую сторону. Например, на выполнение 15 ед. работы «Организация мероприятий по научно-методическому обеспечению спортивных сборных команд» при нормативе затрат 3 034,0 тыс. рублей фактические затраты составили 21 904,312 тыс. рублей, что в 7,2 раза больше нормативных; на выполнение 36 ед. работы «Обеспечение участия спортивных сборных команд в официальных спортивных мероприятиях (региональные)» при нормативе затрат 1 503,0 тыс. рублей фактические затраты составили 13 451,076 тыс. рублей, что в 9 раз больше нормативных; на выполнение 26 ед. государственной работы «Обеспечение участия спортивных сборных команд в официальных спортивных мероприятиях (международные)» при нормативе затрат 22 811,0 тыс. рублей фактические затраты составили 3 783,627 тыс. рублей, что в 6 раз меньше нормативных.

Установлено, что в связи с отсутствием Порядка составления и утверждения отчета о результатах финансово-хозяйственной деятельности, предусмотренным пп. 9) п. 4.3. Устава АУ РБ «ЦСП», отчет об исполнении Учреждением Плана его ФХД Учредителем не рассматривался и не утверждался, а Отчет о выполнении государственного задания, предоставляемый АУ РБ «ЦСП» в Минспорта РБ, в своем составе не содержит финансовые показатели.

1.3. В нарушение п. 2.2. Порядка, утв. постановлением Правительства

РБ от 09.03.2016 № 82, государственное задание на 2019 г. (утв. Приказом Минспорта РБ от 28.12.2018 №1095) сформировано в отсутствие в Региональном перечне (классификаторе) государственных (муниципальных) услуг и работ государственной работы «Организация мероприятий по научно-методическому обеспечению спортивных сборных команд».

Нарушение порядка формирования государственного задания на 2019 г. имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрено статьей 15.15.15 КоАП РФ.

Также, установлено, что в отсутствие в Региональном перечне (классификаторе) государственных (муниципальных) услуг и работ Минспорта РБ на государственную работу «Организация мероприятий по научно-методическому обеспечению спортивных сборных команд» был утвержден базовый норматив затрат.

1.4. Объем субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на 2019 год, утв. приказом Минспорта РБ от 28.12.2018 № 1095 с учетом утвержденных базовых нормативов затрат составляет 100 710,872 тыс. рублей. Фактически объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания был определен Минспорта РБ в сумме 73 440,000 тыс. рублей, отклонение от нормативного составило 27 270,872 тыс. рублей.

Таким образом, объем субсидии на выполнение государственного задания был определен не в полном соответствии с утвержденными значениями нормативных затрат.

На отклонение повлияло неверное применение базового норматива затрат, в т. ч.:

- на государственную работу «Организация и обеспечение координации деятельности физкультурно-спортивных мероприятий по подготовке спортивного резерва» (базовый норматив затрат утвержден в размере 964,714 тыс. рублей, при расчете объема субсидии на выполнение государственного задания применен норматив в размере 120,000 тыс. рублей).

- на государственную работу «Обеспечение участия спортивных сборных команд в официальных спортивных мероприятиях (межрегиональные)» (норматив затрат утвержден в размере 1 929,429 тыс. рублей, при расчете объема субсидии на выполнение государственного задания применен норматив в размере 965,0 тыс. рублей).

Нарушение порядка формирования государственного задания на 2019 г. имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.15 КоАП РФ.

1.5. В нарушение п.17 приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н План ФХД не уточнялся в связи с принятием:

- Закона РБ от 12.03.2019 № 366-VI, в т.ч. в связи передачей ЕКП в сумме 36 411,000 тыс. рублей, на проведение соревнований по самбо «Кубок Народного Хурала РБ» 2 300,000 тыс. рублей;

- Закона РБ от 13.11.2019 № 740-VI, в т.ч. на подготовку кандидата на участие в зимних Олимпийских играх 2020 по лыжным гонкам Жамбаловой

А. в сумме 1 500,000 тыс. рублей, на возмещение расходов в рамках проведения республиканского этапа международного ралли «Шелковый путь 2019» в сумме 506,600 тыс. рублей, на индексацию заработной платы на 4,3% в сумме 393,000 тыс. рублей, на проведение первенства ДФО по дзюдо в сумме 389,600 тыс. рублей, на проведение Всероссийских соревнований по боксу «Байкал 2019» в сумме 2 500,000 тыс. рублей.

1.6. В нарушение п.10 статьи 10 Федерального закона «Об автономных учреждениях» № 174-ФЗ Учреждение не опубликовало отчет о своей деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества в средствах массовой информации, определенных Учредителем, и доступных для потребителей услуг автономного учреждения за 2018 год.

2. Выборочная проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств субсидии республиканского бюджета на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) показала следующее:

В 2018 г.

2.1. В нарушение п. 1 ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете», вместо кода вида финансового обеспечения КФО «2» - «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» поступившие от БРО ОРОО «Российский Союз Молодежи» денежные средства в сумме 17,850 тыс. рублей ошибочно отнесены на КФО «4» - «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания», что повлияло на искажение отчета об исполнении Учреждением плана его ФХД за 2018 год, отчета о финансовых результатах деятельности учреждения в части показателей поступления и расходования субсидии на выполнение государственного задания. Искажение составило 0,02 %.

2.2. Установлено неэффективное использование средств субсидии в связи с расходами по уплате пеней и штрафов в общей сумме 18,700 тыс. рублей, в т.ч. штрафы за непредставление в установленный срок в налоговый орган документов и иных сведений по налогу на прибыль, сведений о застрахованных лицах, государственная пошлина – 3,700 тыс. рублей; штраф за административное правонарушение в части обеспечения безопасности перевозок – 15,000 тыс. рублей.

2.3. Выявлены признаки подмены трудовых договоров гражданско-правовыми договорами.

Общая сумма расходов на указанные цели за счет субсидии составила 860,784 тыс. рублей, в т.ч. выплата за выполненную работу – 589,207 тыс. рублей, удержан НДФЛ в размере 88,042 тыс. рублей, оплачены страховые взносы в ПФ РФ в размере 148,995 тыс. рублей, в ФФОМС - в размере 34,540 тыс. рублей. Всего в 2018 было заключено 36 таких договоров.

В силу ч. 2 ст. 15 ТК РФ заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, не допускается.

За уклонение от оформления, ненадлежащее оформление трудового договора либо заключение гражданско-правового договора, фактически регулирующего трудовые отношения между работником и работодателем, предусмотрена административная ответственность (ч. 4 ст. 5.27 КоАП РФ).

2.4. Согласно авансовому отчету тренера приобретены пульки пневматические (20 упаковок) общей стоимостью 15,000 тыс. рублей. К учету были приняты расходы подотчетного лица в сумме 14,000 тыс. рублей.

В нарушение п.п. 1 и 2 ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете», п. 3 и п. 120 Инструкции, утв. приказом Министерства финансов РФ № 157н, ГБУ «ЦБ Минспорта РБ» не принята к бухгалтерскому учету кредиторская задолженность учреждения перед подотчетным лицом в размере 1,0 тыс. рублей.

В представленной годовой бухгалтерской отчетности АУ РБ «ЦСП» за 2018, 2019 гг., а именно в балансе государственного учреждения, а также в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения показатели отсутствуют, что привело к искажению строки баланса 410 на 01.01.2019 на 100,0 %. На 01.01.2020 искажение по данной строке составило 0,7 %.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч. 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

В 2019 г.

2.5. Приказом и.о. директора АУ РБ «ЦСП» от 23.01.2019 № 6 в разрез Постановлению Правительства РБ № 314 утверждено Положение о командировках работников АУ РБ «ЦСП», согласно которому расходы на бронирование и наем жилого помещения (гостиницы) на территории РФ возмещаются работнику в размере фактически использованных средств, но не свыше 2,000 тыс. рублей в сутки (Постановлением №314 утверждено 550 руб.). Расходы на бронирование и наем жилого помещения (гостиницы) на территории РФ возмещаются директору учреждения по фактическим затратам, подтвержденным соответствующими документами, но не более стоимости одноместного номера (Постановлением №314 не предусмотрено). Выплата суточных производится работникам в размере 500 руб. за каждый день нахождения в служебной командировке за пределами РБ и 200 руб. на территории РБ (Постановлением №314 утверждено 100 руб. для всех случаев).

Данное обстоятельство повлекло излишнее расходование бюджетных средств в сумме 23,165 тыс. рублей, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

Следует отметить, что при выборочной проверке расчетов с подотчетными лицами согласно авансовым отчетам расходы спортсменам и тренерам за проживание возмещались в размере 0,550 тыс. рублей в сутки, т.е. в соответствии с нормативом, утв. Постановлением Правительства РБ № 314. По мнению проверяющих, такой подход имеет признаки дискриминации (запрещение дискриминации в сфере труда установлено ст. 3 ТК РФ).

2.6. Установлено неэффективное использование средств субсидии в связи с расходами по уплате штрафов в общей сумме 2,0 тыс. рублей, в т.ч. за представление неполных и (или) недостоверных сведений о застрахованных лицах в ПФ РФ.

2.7. Выявлены признаки подмены трудовых договоров гражданско-правовыми договорами.

Общая сумма расходов на указанные цели составила 710,713 тыс. рублей, в т.ч. выплата за выполненную работу – 486,482 тыс. рублей, удержан НДФЛ в размере 72,694 тыс. рублей, оплачены страховые взносы в ПФ РФ в размере 123,019 тыс. рублей, в ФФОМС – 28,518 тыс. рублей. Всего в 2019 было заключено 23 таких договоров.

В силу ч. 2 ст. 15 ТК РФ заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, не допускается. За уклонение от оформления, ненадлежащее оформление трудового договора либо заключение гражданско-правового договора, фактически регулирующего трудовые отношения между работником и работодателем, предусмотрена административная ответственность (ч. 4 ст. 5.27 КоАП РФ).

Установлено, что заключение в 2019 г. вышеуказанных гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, обусловлено передачей исполнения мероприятий ЕКП от Минспорта РБ, соответственно, увеличением количества государственных работ с 231 ед. до 732 ед. и не увеличением в связи с этим штатной численности.

2.8. В нарушение Приказа Минфина России № 52н кассовые книги за 2018, 2019 годы не скреплены печатью, количество листов в них не заверено подписями руководителя учреждения и главного бухгалтера. Кассовые книги за 2019 год, а также за 3 квартал 2018 года не пронумерованы. Приходные кассовые ордера (3 шт) на общую сумму 7,877 тыс. руб. не прошиты в составе кассовой книги.

2.9. В нарушение п. 4.4 Указания ЦБ РФ № 3210-У до кассира ГБУ «ЦБ Минспорта РБ» не доведены образцы подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы.

2.10. В нарушение п. 4.7 Указания ЦБ РФ № 3210-У имеются случаи исправления (подчистки, использование корректирующей жидкости – «штриха») в кассовых документах на общую сумму 5 305,295 тыс. руб., в т. ч. за 2018 год – на сумму 3 344,030 тыс. руб., за 2019 год – на сумму 1 961,265 тыс. руб.

2.11. Установлено ненадлежащее оформление бухгалтерских документов, а именно: в нарушение п. 11 Инструкции, утв. Приказом Минфина России № 157н, журналы операций по счету «Касса» за январь, февраль, март, апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь, ноябрь 2018 года, январь, февраль, март, апрель, май, июнь, июль, август, декабрь 2019 года не подписаны главным бухгалтером ГБУ «ЦБ Минспорта РБ»; в нарушение п. 6.1 Указания ЦБ РФ № 3210-У в части РКО не указан документ, удостоверяющий личность получателя. Общая сумма оформленных

ненадлежащим образом РКО составила 3 724,064 тыс. руб., в т. ч. за 2018 год – 2 683,484 тыс. руб., за 2019 год – 1 040,58 тыс. руб.

2.12. В ходе инвентаризации денежных средств Учреждения, хранящихся в кассе ГБУ «ЦБ Минспорта РБ» установлен факт недостачи в сумме 0,901 тыс. руб. Согласно объяснениям МОЛ - кассира сумма в размере 0,901 тыс. руб. была выдана без оформления расходного кассового ордера программисту - ведущему специалисту ГБУ «Молодежный центр РБ», для приобретения комплектующих. Таким образом, в нарушение п. 6 Указания Центрального Банка РФ № 3210-У выдача наличных денежных средств в сумме 0,901 тыс. руб. произведена без оформления РКО. В нарушение п. 2 Указания Центрального Банка РФ № 3073-У денежные средства выданы лицу, не являющемуся работником АУ РБ «ЦСП».

В соответствии с ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ за нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров, неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, а равно в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов предусмотрена административная ответственность.

2.13. Деньги и кассовые документы в нарушение п. 5.2. и 5.6. Положения о соблюдении кассовой дисциплины, утв. Приказом ГБУ «ЦБ Минспорта РБ», хранятся в условиях, не обеспечивающих их сохранность. Согласно указанному Положению наличные денежные средства и денежные документы хранятся в помещении кассы в сейфе. Фактически сейф, в котором хранятся наличные денежные средства, принадлежащих семи подведомственным учреждениям Минспорта РБ стоит на полу, под столом кассира, который расположен в кабинете для 4 сотрудников. Причем, кабинет под охрану не сдается.

Учитывая лимит наличных денежных средств АУ РБ «ЦСП» в крупном размере (например, с 07 по 11 марта 2018 года – 6 045,537 тыс. руб.), проведение мероприятий по обеспечению их сохранности является актуальным и необходимым.

2.14. Установлено, что права первой подписи платежных и иных документов при совершении операций по лицевым счетам АУ РБ «ЦСП» на вновь прибывших директоров не были своевременно изменены и доведены до УФК по РБ.

Учитывая факт увольнения директоров учреждения Г.Л. Цэдашиева, И.В. Козырева, Ц.Т. Дугарова 12.02.2018, 15.06.2018, 30.11.2018, установлено, что:

- в период с 13.02.2018 до 08.05.2018 (3 месяца) банковские документы подписывались ЭЦП Цэдашиева Г.Л., тогда как в данное время директором являлся И.В. Козырев;

- в период с 16.06.2018 до 17.10.2018 (4 месяца) банковские документы подписывались ЭЦП Козырева И.В., тогда как в данное время полномочия директора исполняли Трофимова Ю.Ф. и Дугаров Ц.Т.;

- в период с 01.12.2018 до 25.01.2019 (почти 2 месяца) банковские документы подписывались ЭЦП Дугарова Ц.Т., тогда как в данное время и.о. директора являлась Коцюба Ю.Ф.

Таким образом, за период с 13.02.2018 до 08.05.2018, с 16.06.2018 до 17.10.2018, с 01.12.2018 до 25.01.2019 (9 месяцев) финансовые документы подписывались ЭЦП уволенных лиц.

Кроме того, банковские операции учреждения с 17.10.2018 по 24.10.2018 подписывались ЭЦП Козырева И.В., тогда как в соответствии с карточкой образцов подписей правом первой подписи с 17.10.2018 обладал директор учреждения Дугаров Ц.Т., с 25.01.2019 по 28.01.2019 банковские операции учреждения подписывались ЭЦП Дугарова Ц.Т., тогда как в соответствии с карточкой образцов подписей правом первой подписи с 25.01.2019 обладала и.о. директора учреждения Коцюба Ю.Ф. Данное обстоятельство указывает на отсутствие надлежащего текущего контроля со стороны УФК по РБ.

Всего за периоды с 13.02.2018 до 08.05.2018, с 16.06.2018 до 25.10.2018, с 01.12.2018 до 30.01.2019 неправомерно произведены банковские операции на общую сумму 88 602,422 тыс. рублей, в т.ч. в 2018 году - на сумму 85 085,790 тыс. рублей, в 2019 году – на сумму 3 516,632 тыс. рублей. Указанные нарушения в силу ч. 1 и 2 ст. 292 УК РФ имеют признаки служебного подлога.

3. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств субсидии из республиканского бюджета на иные цели показала следующее:

2018 г.

Субсидия на организацию и проведение Международного турнира по вольной борьбе на призы Главы Республики Бурятия – 8 000,000 тыс. рублей (с 09 по 12.03.2018 г. в г. Улан-Удэ)

3.1. В нарушение п. 5.6 Порядка, утв. Постановлением Правительства РБ № 568 Соглашением не установлен в полной мере порядок представления отчетности, в т.ч. финансовой и о результатах выполнения учреждением мероприятий. Согласно п. 2.2.6, 2.3.2 Соглашения учреждение обязуется представлять отчетность об использовании субсидии в соответствии с установленными Учредителем формой, сроками, перечнем документов, прилагаемых к отчету. Форма отчета об использовании субсидии установлена приложением № 2 к Соглашению, при этом срок представления отчетности об использовании субсидии, перечень документов, прилагаемых к отчету, Соглашением не предусмотрены.

3.2. В нарушение п. 4.6 договора № 099 ООО «Сибкасса Улан-Удэ» перечислило средства в общей сумме 477,932 тыс. руб. за пределами установленного срока. При нормативном сроке 3 рабочих дня средства перечислены с просрочкой 54 и 56 календарных дней на сумму 222,248 тыс. рублей и 255,685 тыс. рублей соответственно. При этом договором размер неустойки не предусмотрен. На основании статьи 395 ГК РФ расчетная сумма недополученных доходов учреждения составила 5,261 тыс. руб. В ходе

проверки АУ РБ «ЦСП» направило в ООО «Билетный оператор Сиб Касса» письмо-требование об уплате процентов в сумме 5,261 тыс. рублей.

3.3. Установлен низкий уровень финансовой дисциплины при оплате денежных средств за оказанные услуги, приобретённые товары, выразившийся в просрочке платежей, что влечет риск уплаты неустойки. В нарушение условий договоров АУ РБ «ЦСП» перечислено за пределами установленного договорами срока в общей сумме 885,324 тыс. руб., что в соответствии с условиями договоров повлекло риск уплаты неустойки в размере 17,279 тыс. руб. Правом истребования неустойки контрагенты АУ РБ «ЦСП» не воспользовались.

3.4. В нарушение п. 3 ст. 224 НК РФ АУ РБ «ЦСП» не был удержан НДФЛ с сумм награждения победителей – нерезидентов РФ в общей сумме 660,000 тыс. рублей, в т.ч. 550,000 тыс. рублей – за счет бюджетных средств, 110,000 тыс. рублей – за счет внебюджетных средств, в результате чего общая сумма недополученных доходов в бюджет составила 198,000 тыс. руб. и переплата получателям средств в данном объеме.

3.5. Приобретены медали и ленты для медалей в количестве по 50 штук. Согласно отчету технического делегата UWW Pal Szabolcs по итогам соревнований призовые места заняли 39 спортсменов. Согласно бухгалтерской справке приобретение медалей в полном объеме было списано на расходы учреждения. В свою очередь, с учетом итоговых призовых мест количество неврученных медалей составляет 11 штук. Таким образом, расходование бюджетных средств в сумме 41,474 тыс. рублей имеет признаки неэффективного использования.

3.6. В нарушение п. 7 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете», п. 27 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утв. Приказом Минфина России № 256н, выявлено нарушение порядка исправлений в первичных учетных документах, а именно, в авансовых отчетах на общую сумму 76,013 тыс. рублей имеются исправления.

3.7. Положением, утв. Постановлением Правительства РБ № 319, утверждены нормы расходов на обеспечение питанием спортсменов, тренеров и специалистов. Как было отмечено, категория специалистов в данном нормативном правовом акте не определена и не расшифрована, что указывает на признаки существенной коррупционной составляющей данного Положения, определяемой как необоснованно широкие пределы усмотрения.

В свою очередь, согласно ведомостям на выплату денежной компенсации на питание были выплачены денежные средства волонтерам (50 человек) в сумме 30,000 тыс. рублей и рабочей группе (43 человека) в сумме 72,050 тыс. рублей по нормативу, определенным вышеуказанным постановлением, установленных для категории «специалисты». В связи с вышеуказанным, выплата денежной компенсации на питание волонтерам и рабочей группе как категории «специалисты» при проведении соревнований в общей сумме 102,050 тыс. рублей, является необоснованным расходованием средств целевой субсидии.

Отмечено, что в числе членов рабочей группы, получивших денежные средства, имеются как работники АУ РБ «ЦСП», так и привлеченные лица, в т.ч. работники ГБУ «ЦБ Минспорта РБ». Отдельный утвержденный список членов рабочей группы отсутствует. Согласно пояснительной записке юрисконсульта учреждения в функции рабочей группы входит информационное обеспечение и связь, организационно-распорядительное обеспечение мероприятия, техническое обеспечение участников мероприятия, иное по мере необходимости.

3.8. В нарушение Положения, утв. Постановлением Правительства РБ № 319, оплата работы судьи-информатора соревнований Цыбиковой Л.Ц. произведена за пределами установленных норм расходов. Так, согласно таблице № 3 Положения размер выплат за 1 день соревнований судьям 1 категории предусмотрен в размере 0,4 тыс. рублей. Согласно судейской книжке Цыбиковой Л.Ц. присвоено звание судьи 1 категории. Таким образом, за 3 дня соревнований оплата Цыбиковой Л.Ц. должна была составить 1,2 тыс. рублей. Необоснованная переплата Цыбиковой Л.Ц. с учетом отчислений составила 10,803 тыс. рублей.

В нарушение Положения, утв. Постановлением Правительства РБ от № 319 оплата работы судьи-информатора соревнований Биликтуева Д.В. произведена необоснованно, т.к. согласно удостоверению Биликтуеву Д.В. присвоено звание судьи республиканской категории. А согласно таблице № 3 указанного Положения выплата предусмотрена только судьям международной, всероссийской, первой, второй, третьей категорий и категории «юный спортивный судья». Таким образом, необоснованная оплата Биликтуеву Д.В. с учетом отчислений составила 12,710 тыс. рублей.

3.9. В части оплаты проживания иных лиц, кроме судей, Положение XXIII Международного турнира по вольной борьбе на призы Главы РБ разработано в разрез Положению, утв. Постановлением Правительства РБ № 319. Последним указанные расходы не предусмотрены. Данное обстоятельство привело к необоснованному расходованию бюджетных средств на оплату проживания иностранных делегаций, спортсменов в общей сумме 208,450 тыс. рублей, в т.ч., направление части средств на проживание тренеров, спортсменов, почетных гостей турнира в сумме 44,550 тыс. рублей для 21 чел. поставлено под сомнение, так как документы, подтверждающие отнесение данных лиц к указанным категориям не представлены.

3.10. В части питания приглашенных судей МК Положение XXIII Международного турнира по вольной борьбе на призы Главы РБ разработано в разрез Положению, утв. Постановлением Правительства РБ № 319. Последним предусмотрены расходы на питание специалистов, между тем, категория специалистов не определена и не расшифрована. В связи с вышеуказанным выплата денежной компенсации на питание судьям соревнований как категории «специалисты» и оплата за питание судей соревнований за счет бюджетных средств в сумме 104,500 тыс. рублей необоснованна.

3.11. В части оплаты за проезд на территории РФ иных лиц, кроме судей Положение XXIII Международного турнира по вольной борьбе на призы Главы РБ разработано в разрез Положению, утв. Постановлением Правительства РБ № 319. Последним указанные расходы не предусмотрены. Таким образом, расходование средств целевой субсидии в сумме 1 335,666 тыс. рублей необоснованно.

Кроме того, ни Положением, утв. Постановлением Правительства РБ № 319, ни Положением XXIII Международного турнира по вольной борьбе на призы Главы РБ не предусмотрено возмещение расходов на проезд спортсменов, тренеров, почетных гостей турнира за пределами территории РФ. В нарушение указанных документов АУ РБ «ЦСП» были возмещены расходы данных лиц по оплате авиабилетов за пределами территории РФ. Таким образом, расходование средств целевой субсидии в сумме 241,948 тыс. рублей неправомерно.

3.12. В нарушение Положения, утв. Постановлением Правительства РБ № 319, окончательной сметой расходов на организацию и проведение XXIII Международного турнира UWW по вольной борьбе на призы Главы РБ, утв. директором АУ РБ «ЦСП» Ц.Т. Дугаровым, необоснованно был расширен перечень организационных расходов на проведение спортивного мероприятия, а именно, утверждены мероприятия «Приобретение лицензии UWW по вольной борьбе для членов сборной РБ» на сумму 207,000 тыс. рублей и «Экипировка волонтеров» на сумму 58,730 тыс. рублей. При этом, приобретение годичной лицензии UWW спортсменам непосредственно не связано с организацией и проведением Международного турнира по вольной борьбе на призы Главы РБ.

Утверждение АУ РБ «ЦСП» окончательной сметы на организацию и проведение XXIII Международного турнира UWW по вольной борьбе на призы Главы РБ с нарушениями условий предоставления субсидий на общую сумму 265,730 тыс. рублей, содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 15.15.5 КоАП.

Кроме того, согласно авансовому отчету Максарова Ц.Ц. возмещено приобретение лицензии UWW 23 спортсменам, кассовые чеки и подтверждающие письма об оплате представлены 21 спортсменом. Спортсменом Гатаулиным А. подтверждающий чек об оплате за лицензию не представлен. Спортсменом Мانتатовым А. представлен кассовый чек по оплате за лицензию 2016 года. Таким образом, расходование средств целевой субсидии в сумме 18,000 тыс. рублей неправомерно.

3.13. Учреждением произведена оплата в сумме 30,000 тыс. рублей за услуги по организации экскурсионного тура в рамках проведения XXIII Международного турнира по вольной борьбе на призы Главы РБ в Иволгинский Дацан.

При этом, расходы на организацию экскурсионного тура ни окончательной сметой расходов на организацию и проведение XXIII Международного турнира UWW по вольной борьбе на призы Главы РБ, ни

Положением XXIII Международного турнира по вольной борьбе на призы Главы РБ, ни Положением, утв. Постановлением Правительства РБ от 31.08.2009 № 319 не предусмотрены.

Статьей 15.14. КоАП РФ определена административная ответственность, в том числе за направление средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, на цели, не соответствующие целям, определенным договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, если такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния.

Таким образом, АУ РБ «ЦСП» допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 30,000 тыс. руб., выразившееся в направлении и использовании их на цели, не соответствующие целям, определенным Соглашением.

3.14. В нарушение ч. 3 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» АУ «ЦСП» ведомость на выдачу спортсменам спортивной экипировки общей стоимостью 104,000 тыс. рублей в 2019 году была оформлена по прошествии более полутора лет после проведения соревнований (с 09 по 12 марта 2018 года).

Субсидия на оказание адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации – 16 966,596 тыс. руб.

3.15. Приказом Минспорта РБ № 249 «О делегировании полномочий» АУ РБ «ЦСП» были делегированы полномочия по предоставлению адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд РФ.

На основании приказа Минспорта РБ средства субсидий на оказание адресной финансовой поддержки в сумме 16 966,596 тыс. рублей распределены следующим образом:

- оказание адресной финансовой поддержки по спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки по базовым олимпийским, паралимпийским и сурдлимпийским видам спорта (МАУ ДО СДЮСШОР №№ 1, 7, 9, 10, 11, МАУ ДО ДЮСШ № 2, МБУ ДО ДЮСШ № 2 г. Гусиноозерск, РСШОР, РСАШ) – 15 575,514 тыс. рублей;

- повышение квалификации специалистов в сфере физической культуры и спорта – 1 391,082 тыс. рублей.

В свою очередь, Уставом АУ РБ «ЦСП» право на осуществление полномочий по предоставлению адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд РФ, не предусмотрено.

Фактически АУ РБ «ЦСП» не перечисляло средства адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва, а производило на основании их заявок кассовые расходы по финансовому обеспечению данных организаций (приобретены спортивный инвентарь на сумму 4 390,915 тыс. рублей и спортивная

экипировка на сумму 3 229,425 тыс. рублей, произведены расходы на спортивные (тренировочные) мероприятия (проезд, питание и проживание спортсменов) на сумму 7 756,056 тыс. рублей. Спортивный инвентарь и спортивная экипировка в основном переданы муниципальным СШОР № 1, 2, 7, 9, 10, 11, Гусиноозерской ДЮСШ, АУ РБ РСШОР.

Минспорта РБ при предоставлении АУ РБ «ЦСП» субсидии на адресную финансовую поддержку спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд РФ, в сумме 16 966,596 тыс. рублей не был соблюден порядок финансирования данных спортивных организаций. В соответствии с требованиями БК РФ (ст. 78.1, 139, 139.1) в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований Минспорту РБ следовало предоставить межбюджетные трансферты муниципальным образованиям, подведомственным республиканским учреждениям - субсидии на иные цели.

3.16. Установлено, что на балансе АУ РБ «ЦСП» более 1 года числилось имущество, предназначенное для спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд РФ на сумму 58,714 тыс. руб.

Приобретенные нефинансовые активы (бинокли – 48,000 тыс. рублей, мячи – 9,996 тыс. рублей, секундомер – 0,718 тыс. рублей) переданы от АУ РБ «ЦСП» в МАУ СШОР № 10, МАУ СШОР № 11, МАУ СШОР № 1 только в период настоящей проверки.

Таким образом, неэффективное использование бюджетных средств составило 58,714 тыс. рублей.

3.17. Согласно авансовому отчету главного тренера по легкой атлетике П.К. Яковлева с приложением товарного и кассового чеков был приобретен секундомер стоимостью 0,999 тыс. рублей. Перечисление средств подотчетному лицу произведено в сумме 0,718 тыс. рублей. К бухгалтерскому учету принят секундомер по стоимости 0,718 тыс. рублей.

В связи с тем, что фактические расходы, подтвержденные первичными документами, составили 0,999 тыс. рублей, принятие к учету расходов в меньшем объеме является необоснованным.

В нарушение пп. 1 и 2 ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и п. 3 Инструкции, утв. приказом Министерства финансов РФ № 157н ГБУ «ЦБ Минспорта РБ» не принята к бухгалтерскому учету кредиторская задолженность учреждения перед подотчетным лицом в сумме 0,281 тыс. рублей.

В представленной годовой бухгалтерской отчетности АУ РБ «ЦСП» за 2018, 2019 гг. кредиторская задолженность по выплатам по деятельности с целевыми средствами отсутствует.

Нарушение Учреждением правил ведения и организации бухгалтерского учета финансовых активов и подготовки бухгалтерской отчетности, повлекшее искажение данной отчетности на 01.01.2019, на 01.01.2020, содержит признаки административного правонарушения,

ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 15.15.6 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

3.18. В разрез Положению, утв. Постановлением Правительства РБ № 319, согласно которому норма расходов на обеспечение питанием спортсменов, тренеров и специалистов при проведении и участии в тренировочных сборах определена до 550 рублей в день на одного человека, фактически денежные средства выдавались одним спортсменам исходя из нормы в размере 0,550 тыс. руб., другим спортсменам - 0,450 тыс. руб., в одном случае такая выплата произведена в размере 0,431 тыс. руб.

3.19. Согласно Положению, утв. Постановлением Правительства РБ № 319, норма расходов на обеспечение спортсменов фармакологическими, восстановительными средствами, медикаментами общего назначения, перевязочными материалами, витаминными и белково-глюкозными препаратами при проведении и участии в тренировочных сборах составляет до 400 рублей в день на одного человека по олимпийским видам спорта и видам спорта, входящим в программу Паралимпийских и Сурдлимпийских игр основного состава, и до 330 рублей в день на одного человека по олимпийским видам спорта и видам спорта, входящим в программу Паралимпийских и Сурдлимпийских игр молодежного и резервного состава. Фактически такие выплаты были произведены 2 спортсменам, не являющимся членами сборной команды субъекта РФ, необоснованное расходование средств составило 32,700 тыс. рублей.

Имеются случаи, когда из 8 спортсменок, являющихся членами сборной команды РБ, выплаты такой денежной компенсации выданы только 4 спортсменкам; 2 членам основного состава сборной команды РБ выданы такие денежные средства исходя из нормы в размере 0,400 тыс. рублей, 1 члену основного состава сборной команды выданы средства исходя из нормы в размере 0,330 тыс. рублей, 1 спортсмену денежные средства на указанные цели не выдавались, тогда как он является членом основного состава сборной команды РБ.

3.20. При возмещении расходов по найму жилого помещения спортсменами на тренировочных мероприятиях АУ РБ «ЦСП» применялись нормы расходов, утв. Постановлением Правительства РБ № 314, согласно которому расходы по найму жилого помещения выплачиваются в размере фактических расходов, подтвержденных соответствующими документами, но не более 550 рублей в сутки. В свою очередь, вышеуказанный нормативный правовой акт применяется в отношении работников, заключивших трудовой договор в государственных органах РБ, и работников республиканских государственных учреждений, соответственно, его применение АУ РБ «ЦСП» при направлении спортсменов на тренировочные мероприятия необоснованно.

Установлено, что тренерам и спортсменам при предоставлении ими по авансовому отчету первичных документов (счета, кассовые чеки) за проживание по стоимости 0,700 тыс. рублей/1 сутки (г. Владивосток), 0,850 тыс. рублей/1 сутки (г. Алушта), 2,200 тыс. рублей/1 сутки (г. Сочи),

фактически возмещена стоимость услуг из расчета 0,550 тыс. рублей/сутки. Общая сумма недоплаты тренерам и спортсменам составила 23,550 тыс. рублей.

3.21. Согласно авансовому отчету тренера по вольной борьбе Гармаева А.Б. были направлены на тренировочные мероприятия по вольной борьбе в Иркутскую область (о. Ольхон) 7 спортсменов МАУ «СШОР № 9». При фактических расходах, подтвержденных проездными документами, в сумме 14,000 тыс. рублей, возмещение расходов на проезд произведено только в сумме 11,900 тыс. рублей. Недоплата составила 2,100 тыс. рублей.

3.22. На тренировочные мероприятия по стрельбе из лука среди лиц с поражением опорно-двигательного аппарата по подготовке к Кубку Европы в г. Алушта был направлен спортсмен Шигаев Б.А. Согласно авансовому отчету тренера Цыренжапова Ц.Т. произведены дополнительные расходы в сумме 0,682 тыс. руб. за переоформление авиабилета в связи с изменением даты перелета по маршруту Улан-Удэ-Москва с 17.05.2018 на 15.05.2018. Данное обстоятельство указывает на некачественную организацию со стороны АУ РБ «ЦСП» командирования спортсменов, повлекшее излишнее расходование денежных средств в сумме 0,682 тыс. руб., являющееся неэффективным использованием бюджетных средств.

3.23. В нарушение п. 6.3 Указания Банка России № 3210-У остатки неизрасходованных подотчетных средств, выделенных на тренировочные мероприятия, в общей сумме 40,183 тыс. руб. были возвращены несвоевременно, а именно, при нормативе 3 рабочих дня после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, фактически остатки неизрасходованных подотчетных средств были возвращены без каких либо причин через от 25 до 65 рабочих дней.

3.24. В нарушение п. 7 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете», п. 27 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утв. Приказом Минфина России № 256н, в авансовых отчетах на общую сумму 1 042,762 тыс. рублей имеются исправления, а именно применена корректирующая жидкость («штрих»).

3.25. В нарушение п. 3 Инструкции, утв. Приказом Минфина России № 157н, в авансовых отчетах на сумму 189,100 тыс. руб. и на сумму 326,630 тыс. руб. неверно отражены бухгалтерские операции с подотчетным лицом в части указания кода финансового обеспечения: вместо КФО 5 – «субсидии на иные цели» указан КФО 4 – «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

3.26. В нарушение приказа АУ РБ «ЦСП» № 133 «О проведении тренировочных мероприятий» по вольной борьбе в г. Улан-Удэ в период с 18.06. по 05.07.2018 вместо Базарова Б. на тренировочное мероприятие был направлен спортсмен СШОР № 9 г. Улан-Удэ Жербаев В. При этом, в соответствии с фактическим обстоятельством изменения в указанный приказ не были внесены.

Субсидия на организацию и проведение Всероссийского соревнования по стрельбе из лука «Стрелы Байкала» - 500,000 тыс. руб.

3.27. Минспорта РБ средства субсидии на организацию и проведение Всероссийского соревнования по стрельбе из лука «Стрелы Байкала» на сумму 500,000 тыс. рублей были перечислены с нарушением установленного срока. Просрочка составила 17 календарных дней.

Кроме того, указанная субсидия была направлена (25.07.2018) после проведения мероприятия (с 11 по 15.07.2018).

В свою очередь установлено, что подотчетным лицом Э.Ц. Жигжитовым был представлен авансовый отчет от 17.07.2018 и первичные документы, подтверждающие направление денежных средств на проведение указанного мероприятия на сумму 438,890 тыс. руб. По РКО № 92 от 31.07.2018 было произведено возмещение денежных средств в указанной сумме.

Таким образом, Всероссийские соревнования по стрельбе из лука «Стрелы Байкала» фактически проведено в отсутствие бюджетного финансирования, что имело риски срыва.

Также, в нарушение п. 7 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете», п. 27 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утв. Приказом Минфина России № 256н, в авансовом отчете на общую сумму 438,890 тыс. рублей имеются исправления, а именно применена корректирующая жидкость («штрих»).

3.28. В составе документов по авансовому отчету представлена ведомость на выплату денежной компенсации на питание комендантской бригаде в количестве 7 человек в сумме 15,750 тыс. рублей, произведенных с учетом нормы расходов в размере 0,450 тыс. рублей в день, установленной Положением, утв. Постановлением Правительства РБ № 319.

Также, представлены ведомости на выплату денежной компенсации на питание судьям соревнований в количестве 25 человек в сумме 20,000 тыс. рублей с учетом нормы расходов в размере 0,200 тыс. рублей в день, установленной в соответствии с Положением, утв. Постановлением Правительства РБ № 319.

В свою очередь Положением, утв. Постановлением Правительства РБ № 319, утверждены нормы расходов на обеспечение питанием спортсменов, тренеров и специалистов. Между тем, категория специалистов в данном нормативном правовом акте не определена и не расшифрована, что указывает о существенной коррупционной составляющей данного Положения.

В связи с вышеуказанным выплата денежной компенсации на питание комендантской бригаде и на питание судьям как специалистам при проведении соревнований в общей сумме 15,750 тыс. рублей и 20,0 тыс. рублей произведена необоснованно.

Субсидия на организацию и проведение Всероссийского соревнования по боксу класса «А» «Байкал-2018» памяти чемпиона и серебряного призера Олимпийских игр В.К. Сафронова и В.И. Баранникова – 3 000,000 тыс. руб. (с 26.06. по 01.07.2018 года в г. Улан-Удэ)

3.29. Произведена оплата в сумме 3,250 тыс. рублей за проживание и в сумме 2,228 тыс. руб. за питание Толегенова Еркебулана, при этом

документы, подтверждающие его участие во Всероссийском соревновании по боксу класса «А» «Байкал-2018», отсутствуют. Таким образом, оплата гостиничных услуг и питание на общую сумму 5,478 тыс. руб. произведена неправомерно.

3.30. В части оплаты проживания иностранных делегаций Положение 49-го Всероссийского соревнования класса «А» по боксу «Байкал-2018» памяти чемпиона и серебряного призера Олимпийских игр В.К. Сафронова и В.И. Баранникова разработано в разрез Положению, утв. Постановлением Правительства РБ № 319. Последним указанные расходы не предусмотрены. Данное обстоятельство привело к излишнему расходованию бюджетных средств на оплату проживания иностранных делегаций в сумме 99,000 тыс. рублей, что является необоснованным использованием бюджетных средств.

3.31. Согласно ведомости на выплату денежной компенсации на питание были выплачены денежные средств волонтерам в количестве 20 человек в сумме 20,000 тыс. рублей и рабочей группе в количестве 25 человек в сумме 22,500 тыс. рублей с учетом нормы расходов на питание спортсменов, тренеров и специалистов в размере 0,450 тыс. рублей в день в пределах норм расходов на питание спортсменов, тренеров и специалистов, установленных Положением, утв. Постановлением Правительства РБ № 319.

В свою очередь Положением, утв. Постановлением Правительства РБ № 319, утверждены нормы расходов на обеспечение питанием спортсменов, тренеров и специалистов, категория специалистов в данном нормативном правовом акте не определена и не расшифрована, что указывает о существенной коррупционной составляющей данного Положения.

Необоснованное использование бюджетных средств составило в сумме 42,500 тыс. рублей.

Отмечено, что в числе членов рабочей группы, получивших денежные средства, имеются как работники АУ РБ «ЦСП», так и привлеченные лица. Отдельный утвержденный список членов рабочей группы отсутствует. Согласно пояснительной записке юрисконсульта учреждения в функции рабочей группы входит информационное обеспечение и связь, организационно-распорядительное обеспечение мероприятия, техническое обеспечение участников мероприятия, иное по мере необходимости.

3.32. Произведена оплата в сумме 171,0 тыс. рублей за изготовление 57 медалей. Согласно отчету технического делегата Федерации Бокса России по итогам соревнований призовые места заняли 41 спортсмен. С учетом итоговых призовых мест количество неврученных медалей составляет 16 (в т.ч. 11 «золотых», 5 «бронзовых»). В АУ РБ «ЦСП» в настоящее время имеются в наличии 4 «бронзовые» медали, о судьбе остальных 12 медалей какие-либо объяснения и документы не представлены. Таким образом, использование бюджетных средств в сумме 36,000 тыс. рублей неправомерно.

Согласно бухгалтерской справке приобретение медалей в полном объеме списано на расходы учреждения, в результате чего имеющиеся в наличии 4 медали общей стоимостью 12,000 тыс. рублей не числятся в учете

АУ РБ «ЦСП». Таким образом, в нарушение пункта 1 статьи 13 Закона «О бухгалтерском учете», п. 3 Инструкции, утв. Приказом Министерства финансов РФ № 157н, ГБУ «ЦБ Минспорта РБ» не приняты к бухгалтерскому учету имеющиеся в наличии 4 медали стоимостью 12,000 тыс. рублей.

Нарушение автономным учреждением установленных нормативными документами РФ правил ведения и организации бухгалтерского учета нефинансовых активов и подготовки бухгалтерской отчетности, повлекшее искажение данной отчетности на 01.01.2019, на 01.01.2020, содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч. 2 статьи 15.15.6 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

3.33. Установлен низкий уровень финансовой дисциплины при оплате и перечислении денежных средств за оказанные услуги, приобретённые товары, выразившийся в просрочке платежей, что влечет риск уплаты неустойки. В нарушение условий договоров АУ РБ «ЦСП» перечислено за пределами установленного договорами срока в общей сумме 479,247 тыс. руб., что повлекло риск уплаты неустойки в размере 2,439 тыс. руб. Правом истребования неустойки контрагенты АУ РБ «ЦСП» не воспользовались.

3.34. В соответствии с предельными нормами расходов на награждение победителей и призеров, утв. Постановлением Правительства РБ № 129, окончательной сметой расходов на проведение соревнования предусмотрено награждение спортсменов, в т.ч.: за 1 место – 25,000 тыс. руб., за 2 место – 15,000 тыс. руб., за 3 место – 5,000 тыс. руб.

Согласно отчету технического делегата Федерации бокса России по итогам проведения 49 Всероссийского соревнования по боксу класса «А» «Байкал 2018» в весовой категории 56 кг 1-ое место занял Ширипов Чингис (Бурятия), 2-ое место – Асылкулов Оразбек (Казахстан). Однако в соответствии с платежной ведомостью Ширипову Чингису выданы денежные средства в размере 15,000 тыс. руб. вместо 25,000 тыс. руб., а Асылкулову Оразбеку – 25,000 тыс. руб. вместо 15,000 тыс. руб. Таким образом, недоплата денежных средств Ширипову Ч. составила 10,000 тыс. рублей, переплата Асылкулову О. – 10,000 тыс. рублей.

3.35. Согласно договору оказания услуг, заключенному с ИП Жалцанова Е.Д., была произведена оплата в размере 70,000 тыс. рублей за услуги по оформлению зала сценическими кулисами «Черный кабинет», пошив костюмов для девушек «Хостес», предоставление костюмов для танцевальных коллективов, изготовление тканевых полотен в цвет триколора флага РФ и флага РБ, услуги гримера, услуги дизайнера (включая затраты на грим).

По данным оборотно-сальдовых ведомостей по нефинансовым активам (счет 101.00 «Основные средства», счет 105.00 «Материальные запасы») за 2018 год приобретённые костюмы для девушек «Хостес», тканевые полотна в цвет триколора флага РФ и флага РБ не были приняты к учету учреждения, фактически в наличии не имеются. Затраты по указанному договору были

отнесены на расходы учреждения. Нефинансовые активы не принимались к учету в связи с тем, что предметом договора было предусмотрено оказание услуг, а не купля-продажа товарных ценностей.

Однако исходя из содержания технического задания и спецификации к договору, акта оказания услуг, помимо услуг учреждением были приобретены сшитые на заказ костюмы для девушек «Хостес» (12 шт.) стоимостью 15,000 тыс. рублей, тканевые полотна в цвет триколора флага РФ и флага РБ (6 полотен) стоимостью 10,000 тыс. рублей.

Таким образом, в учреждение не поступили нефинансовые активы в сумме 25,000 тыс. рублей.

3.36. В нарушение ст. 224, 226 НК РФ АУ РБ «ЦСП» не был удержан НДФЛ с сумм награждения победителей, в результате чего общая сумма недополученных доходов в бюджет составила 112,690 тыс. руб. Из данной суммы в соответствии с п. 5 ст. 226 НК РФ информация о неудержании части средств в сумме 45,760 тыс. рублей была направлена АУ РБ «ЦСП» в налоговый орган (извещения от 28.02.2019, 01.03.2019), при этом в нарушение п. 28 ст. 217 НК РФ ГБУ «ЦБ Минспорта РБ» данная информация была предоставлена без учета доходов, не превышающих 4,000 тыс. рублей, что привело к отражению в извещении от 28.02.2019 излишней суммы НДФЛ в размере 12,610 тыс. рублей. По остальным средствам в сумме 79,540 тыс. руб. сведения в налоговый орган не направлялись, что привело к переплате получателям средств в данном объеме.

3.37. В нарушение п. 7 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете», п. 27 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утв. Приказом Минфина России № 256н, в авансовом отчете подотчетного лица Т.И. Никитиной на сумму 38,101 тыс. руб., авансовом отчете подотчетного лица С.А. Угрюмова на сумму 2,999 тыс. руб. имеются исправления, а именно применена корректирующая жидкость («штрих»).

3.38. Согласно авансовому отчету подотчетного лица Д.Н. Шаргакшанова были приобретены мягкие игрушки «Нерпа» в количестве 60 шт. на сумму 46,477 тыс. руб. При этом, возмещение расходов произведено 04.07.2018 на сумму 43,332 тыс. руб., 20.12.2018 на сумму 3,144 тыс. руб., последнее было произведено по прошествии 5 месяцев 16 дней, при этом средства целевой субсидии числились на счете Учреждения с 28.06.2018 г.

2019 г.

Субсидия на организацию и проведение Чемпионата России по спортивной (вольной) борьбе среди женщин – 7 000,000 тыс. рублей

3.39. В нарушение п. 3.3.2 Соглашения отчет об использовании субсидии был предоставлен Учреждением в Минспорта РБ 27 ноября 2019 года за пределами установленного срока (соглашением предусмотрен срок представления отчетности до 01.06.2019). Просрочка составила 180 календарных дней.

3.40. Выплачены денежные средства судьям соревнований в количестве 24 человека в сумме 32,850 тыс. рублей и рабочей группе в количестве 8

человек в сумме 8,550 тыс. рублей с учетом нормы расходов на питание специалистов, установленной в соответствии с Положением, утв. Постановлением Правительства РБ № 319.

В свою очередь, Положением, утв. Постановлением Правительства РБ № 319, утверждены нормы расходов на обеспечение питанием спортсменов, тренеров и специалистов, при этом категория специалистов в данном нормативном правовом акте не определена и не расшифрована, что указывает о существенной коррупционной составляющей данного Положения.

Необоснованное использование бюджетных средств составило в сумме 41,400 тыс. рублей.

3.41. Согласно авансовому отчету ведущего аналитика ГБУ «Молодежный центр РБ» Зимиревой А.С. были выплачены денежные средств волонтерам в количестве 50 человек в сумме 26,250 тыс. рублей в пределах нормы расходов на питание специалистов, предусмотренных Положением, утв. Постановлением Правительства РБ № 319, при этом факт исполнения функций волонтеров документально не подтвержден. Необоснованное использование бюджетных средств составило в сумме 26,250 тыс. рублей.

Кроме того, действия по выдаче денежных средств под отчет ведущему аналитику ГБУ «Молодежный центр РБ» Зимиревой А.С., не являющейся работником АУ РБ «ЦСП» и не имеющей с учреждением договорных отношений, неправомерны.

Субсидия на организацию и проведение Международного турнира по вольной борьбе на призы Главы РБ – 11 000,000 тыс. рублей (с 16 по 20.05.2019 в г. Улан-Удэ)

3.42. Согласно п. 3.3.2 Соглашения Учреждение обязалось обеспечить достижение показателя результативности «охват населения, посетивших мероприятие» в размере 3000 чел. Согласно отчету об использовании субсидии показатель результативности «охват населения, посетивших мероприятие» исполнен в размере 3000 чел., что является недостоверным, т.к. фактический охват населения, посетивших мероприятие, составил 1721 чел. Соответственно, АУ РБ «ЦСП» были предоставлены в Минспорта РБ недостоверные данные

В нарушение п. 3.3.2 Соглашения № C088-05/2019 АУ РБ «ЦСП» не обеспечило достижение показателя результативности «охват населения, посетивших мероприятие» в количестве 3000 чел., при этом санкции за неисполнение показателей результативности Соглашением не предусмотрены.

3.43. В соответствии с п. 4.8. договора с ООО «Билетный оператор Сиб Касса» денежные средства, вырученные от продажи билетов, за вычетом агентского вознаграждения и оплаты третьим лицам, ООО «Билетный оператор Сиб Касса» направляет АУ РБ «ЦСП» на расчетный счет в течение 1 рабочего дня со дня подписания акта прием-передачи оказанных услуг, но не ранее окончания зрелищного мероприятия.

В соответствии с актами об оказании услуг по реализации билетов от 21.05.2019 было продано 1097 билетов общей стоимостью 329,100 тыс. рублей, из них агентское вознаграждение составило 34,516 тыс. рублей, доходы Учреждения – 294,584 тыс. рублей. По условиям договора средства ООО «Билетный оператор Сиб Касса» должно было перечислить на счет АУ РБ «ЦСП» 22.05.2019.

Фактически, средства в сумме 294,584 тыс. руб. были перечислены только в ходе проверки 05.03.2020. Просрочка составила 288 дней, при этом, договором размер неустойки не предусмотрен. На основании статьи 395 ГК РФ расчетная сумма недополученных доходов учреждения составила 15,929 тыс. руб. В ходе проверки АУ РБ «ЦСП» направлено в ООО «Билетный оператор Сиб Касса» письмо-требование об уплате процентов за пользование чужими средствами в сумме 15,929 тыс. рублей.

Кроме того, в нарушение пунктами 1, 2 статьи 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете», п. 3, 11, 200, 201 Инструкции, утв. приказом Министерства финансов РФ № 157н, в регистрах бухгалтерского учета АУ РБ «ЦСП» не нашла отражения задолженность ООО «Билетный оператор Сиб Касса» на 31.12.2019 в сумме 294,584 тыс. рублей.

В представленной годовой бухгалтерской отчетности АУ РБ «ЦСП» за 2019 г. данные о дебиторской задолженности отсутствуют, что привело к искажению строки баланса 250 на 01.01.2020 на 100%. Согласно балансу на 01.01.2020 дебиторская задолженность по доходам отсутствует.

Нарушение автономным учреждением установленных нормативными документами РФ правил ведения и организации бухгалтерского учета финансовых активов и подготовки бухгалтерской отчетности, повлекшее искажение данной отчетности содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

3.44. В нарушение п. 4.3 договора с ИП Дружинин С.А. на оказание услуг по созданию рекламного видеоконтента АУ РБ «ЦСП» перечислены за пределами установленного срока средства в сумме 57,150 тыс. руб. Просрочка составила 39 календарных дней. В соответствии с условием договора данное обстоятельство повлекло риск уплаты неустойки в размере 22,289 тыс. руб. Правом истребования неустойки ИП Дружинин С.А. не воспользовался.

3.45. В соответствии с первичными документами произведена оплата за перелеты спортсменов сборной команды Таджикистана, а именно Ашрафхонова С., Ахмедова М., Раджабова И., при этом согласно протоколу соревнований данные спортсмены отсутствуют в числе участников соревнований. Согласно объяснительной главного судьи соревнований В.К. Райкова при проверке документов на мандатной комиссии был установлен факт несоответствия указанных спортсменов, установленным возрастным категориям, в связи с чем указанные лица не были допущены к соревнованиям.

В свою очередь, согласно разделу IX Положения о турнире предварительные заявки на участие в турнире следовало направлять на адрес электронной почты организаторов baikalopen2019@yandex.ru. Таким образом, у организаторов мероприятия имелась возможность предупредить несоответствие возрастным категориям данных спортсменов и не допустить излишнее расходование бюджетных средств в виде оплаты их расходов на проезд, проживание и питание. Отсутствие данных действий повлекло необоснованное расходование бюджетных средств в сумме 40,202 тыс. рублей.

3.46. В части оплаты за проезд на территории РФ иных лиц, кроме судей Положение XXIV Международного турнира по вольной борьбе на призы Главы РБ разработано в разрез Положению, утв. Постановлением Правительства РБ № 319. Последним указанные расходы не предусмотрены. Необоснованное использование бюджетных средств составило в сумме 1 174,857 тыс. рублей.

3.47. В части оплаты проживания иных лиц, кроме судей Положение XXIV Международного турнира по вольной борьбе на призы Главы РБ разработано в разрез Положению, утв. Постановлением Правительства РБ от 31.08.2009 № 319. Последним указанные расходы не предусмотрены. Необоснованное использование бюджетных средств составило в сумме 200,200 тыс. рублей.

3.48. В части питания приглашенных судей МК Положение XXIV Международного турнира по вольной борьбе на призы Главы РБ разработано в разрез Положению, утв. Постановлением Правительства РБ № 319, последним указанные расходы не предусмотрены. При этом в Положении такая норма принята в пределах нормы расходов на питание специалистов, предусмотренных Положением, утв. Постановлением Правительства РБ № 319. В свою очередь, категория специалистов в данном нормативном правовом акте не определена и не расшифрована. Необоснованное использование бюджетных средств составило в сумме 9,45 тыс. рублей.

3.49. АУ РБ «ЦСП» были выплачены денежные средств в сумме 41,500 тыс. рублей, в т.ч. волонтерам в количестве 25 человек в сумме 25,000 тыс. рублей, рабочей группе в количестве 33 человека в сумме 16,500 тыс. рублей в пределах нормы расходов на питание специалистов, предусмотренных Положением, утв. Постановлением Правительства РБ № 319.

Положением, утв. Постановлением Правительства РБ №319, утверждены нормы расходов на обеспечение питанием спортсменов, тренеров и специалистов. Категория специалистов в данном нормативном правовом акте не определена и не расшифрована.

Кроме того, факт исполнения функций рабочей группы первичными документами и исполнения функций волонтеров документально не подтвержден. Необоснованное использование бюджетных средств составило в сумме 41,500 тыс. рублей.

Отмечено, что в числе членов рабочей группы, получивших денежные средства, имеются как работники АУ РБ «ЦСП», так и привлеченные лица, в

т.ч. работники Минспорта РБ и ГБУ «Централизованная бухгалтерия Минспорта РБ». Согласно пояснительной записке юрисконсульта учреждения в функции рабочей группы входило информационное обеспечение и связь, организационно-распорядительное обеспечение мероприятия, техническое обеспечение участников мероприятия, иное по мере необходимости.

3.50. В нарушение Положения, утв. Постановлением Правительства Республики Бурятия № 319, окончательной сметой расходов на организацию и проведение XXIV Международного турнира по вольной борьбе на призы Главы РБ необоснованно был расширен перечень организационных расходов на проведение спортивного мероприятия, а именно предусмотрено мероприятие по приобретению бейсболок и футболок для волонтеров на сумму 50,800 тыс. рублей. В смете расходов данные расходы необоснованно включены в раздел «Реклама соревнований».

Составление и утверждение АУ РБ «ЦСП» окончательной сметы на организацию и проведение XXIV Международного турнира по вольной борьбе на призы Главы РБ с нарушениями условий предоставления субсидий на общую сумму 50,800 тыс. рублей, содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 15.15.5 КоАП РФ.

3.51. Положением, утв. Постановлением Правительства РБ № 319, Положением XXIV Международного турнира по вольной борьбе среди мужчин и женщин «Baikal Open» на призы Главы РБ не предусмотрено возмещение расходов на проезд спортсменов, тренеров, почетных гостей турнира за пределами территории РФ. В нарушение данных документов были возмещены расходы по оплате авиабилетов и автобусных билетов делегации из Южной Кореи за пределами территории РФ, а именно по маршрутам Сеул-Улан-Батор-Сеул, Улан-Батор-Улан-Удэ-Улан-Батор. Использование бюджетных средств в сумме 190,628 тыс. рублей неправомерно.

3.52. Постановлением Правительства РБ № 129 утверждены предельные нормы расходов на награждение победителей и призеров ... спортивных мероприятий, а именно, за 1 место – до 90,000 тыс. рублей, за 2 место – до 60,000 тыс. рублей, за 3 место – до 40,000 тыс. рублей, тренеру победителя – до 40,000 тыс. рублей.

Согласно платежным поручениям и ведомостям на выдачу призов победителям и призерам Международного турнира по вольной борьбе на призы Главы РБ в пределах установленных предельных норм расходов была произведена выплата в сумме 3 385,818 тыс. рублей и удержан НДФЛ в сумме 894,182 тыс. рублей.

Кроме того, сверх предельных норм была произведена выплата победителям и призерам указанного турнира в сумме 894,182 тыс. рублей и удержан НДФЛ в сумме 276,35 тыс. рублей. Выплата сверх предельных норм в сумме 1 170,532 тыс. рублей привела к неправомерному расходованию бюджетных средств.

3.53. Согласно договору поставки на сумму 85,484 тыс. рублей были приобретены медали в количестве 64 шт. Согласно протоколу соревнований первое место заняли 16 спортсменов, второе место – 16 спортсменов, третье место – 31 спортсмен, итого призовые места заняли 63 спортсмена. По состоянию на 01.01.2020 приобретенные медали числились в учете учреждения со стоимостью 81,984 тыс. рублей без учета стоимости услуг изготовления макета в сумме 3,500 тыс. рублей. Согласно бухгалтерской справке за 19.04.2019 стоимость услуг изготовления макета в сумме 3,500 тыс. рублей была списана на расходы учреждения.

В нарушение п. 3 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» при свершившемся факте хозяйственной жизни не были оформлены акты на списание товарно-материальных ценностей. Медали в количестве 63 шт были списаны только в ходе проверки по акту о списании материальных запасов от 10.03.2020, акту на списание товарно-материальных ценностей от 10.03.2020.

В нарушение п. 1 статьи 13 Закона «О бухгалтерском учете», п. 3 Инструкции, утв. приказом Министерства финансов РФ № 157н в представленной годовой бухгалтерской отчетности 2019 г., а именно в балансе государственного учреждения по состоянию на 01.01.2020 отражены недостоверные данные.

Нарушение автономным учреждением установленных нормативными документами РФ правил ведения и организации бухгалтерского учета нефинансовых активов и подготовки бухгалтерской отчетности, повлекшее искажение данной отчетности содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

3.54. При заключении договоров возмездного оказания услуг в нарушение Положения, утв. Постановлением Правительства РБ № 319, не были соблюдены нормы расходов на оплату работы судей за обслуживание соревнований. В результате допущена переплата с учетом отчислений за оказание услуг судей Менжикова З.В. и Ойдоповой М.Б. в сумме 1,017 тыс. рублей, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств.

4. Проверка обоснованности и правильности начисления заработной платы работникам учреждения показала следующее:

В проверяемом периоде (2018-2019 гг.) Учреждение осуществляло свою деятельность в составе подразделений и должностных единиц, определенных пятью редакциями структуры Учреждения. Было утверждено 8 редакций штатных расписаний, в т.ч.: в 2018 году – 6 редакций; в 2019 году – 2 редакции.

4.1. Штатное расписание от 02.04.2018 не соответствует утвержденной структуре учреждения по количеству штатных единиц (83,5 ед. вместо 81 ед.). Штатные расписания от 02.04.2018 и от 01.08.2018 не соответствуют утвержденной структуре по наименованию должностей и количеству ставок.

4.2. Отмечено, что в 2018 в течение года имелись вакантные должности инструктора-методиста в количестве 1 ед., старшего тренера 3,5 ед., что указывает на отсутствие потребности в указанных должностях.

Эффективность использования субсидий на финансовое обеспечение государственного задания на 2018 г. в сумме 1 259,521 тыс. рублей поставлена под сомнение.

4.3. Отмечено, что в 2019 в течение года имелись вакантные должности главного тренера 3 ст., 0,5 ставки контролера технического состояния автотранспортных средств, что указывает на отсутствие потребности в указанных должностях. Эффективность использования субсидий на финансовое обеспечение государственного задания на 2019 г. в сумме 466,760 тыс. рублей поставлена под сомнение.

4.4. В нарушение п. 24. Приказа Минфина России N 186н в Плане ФХД при расчете плановых показателей расходов на оплату труда Учреждением регулярно допускались искажения.

Так, ФОТ с 01.01.2018 по штатному расписанию определен в сумме 28 077,600 тыс. рублей, при этом Планом ФХД было предусмотрено на ФОТ 29 195,776 тыс. рублей, что на 1 118,176 тыс. рублей больше ФОТ по утвержденному штатному расписанию.

ФОТ с 09.02.2018 уменьшился до 28 078,836 тыс. рублей по приказу Минспорта РБ № 262. Планом ФХД от 30.03.2018 предусмотрено на ФОТ 29 246,582 тыс. рублей, что на 1 167,746 тыс. рублей больше ФОТ по утвержденному штатному расписанию.

ФОТ с 01.05.2018 уменьшился на 1 198,860 тыс. рублей и составил 27 576,144 тыс. рублей. Планом ФХД от 18.05.2018 в разрез штатному расписанию было предусмотрено на ФОТ 28 698,912 тыс. рублей, что на 1 122,768 тыс. рублей больше ФОТ по утвержденному штатному расписанию.

ФОТ на 01.10.2019 по штатному расписанию определен в сумме 29 819,988 тыс. рублей. ФОТ увеличился в связи с повышением базового оклада на 4,3% в целях исполнения п.1.распоряжения Главы РБ от 20.08.2019 № 91-рг., введением ставки экономиста ведущего, юрисконсульта, увеличением надбавки за почетное звание главным тренерам, за спортивный результат спортсменам. Планом ФХД от 13.12.2019 ФОТ предусмотрен в сумме 28 995,961 тыс. рублей, ФОТ Планом ФХД от 13.12.2019 предусмотрен на 824,027 тыс. рублей меньше ФОТ по штатному расписанию.

4.5. По данным бухгалтерского баланса кредиторская задолженность по НДС/Л на конец года при расчетном показателе 19,491 тыс. руб. фактически составила в сумме 28,543 тыс. рублей. Из-за несоответствия остатка по выплате заработной платы недостоверность кредиторской задолженности на конец года выявлена на сумму 9,053 тыс. рублей, которая обусловлена: выплатой аванса уволенному спортсмену в сумме 7,000 тыс. рублей; возвратом заработной платы работнику, находящейся в декретном отпуске на сумму 6,616 тыс. рублей; выплатой по договору ГПХ за юридико-методическое обеспечение в сумме 8,700 тыс. рублей; не отражением в программе «Камин» возврата заработной платы работнику в сумме 4,938 тыс. рублей; выплатой по договору ГПХ за оказание услуг по управлению автомобилем в сумме 4,907 тыс. рублей; некорректным начислением по счету

302.26 «Расчеты по прочим работам и услугам» в сумме 4,907 тыс. рублей; начислением пособий по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя в сумме 4,145 тыс. рублей без оформления больничного листа.

4.6. Производились неоднократные возвраты денежных средств на лицевой счет Учреждения из-за указания неверных реквизитов в реестре денежных средств по зачислению заработной платы в 2018 г. на сумму 183,154 тыс. рублей, в 2019 г. на сумму 418,501 тыс. руб. Возвраты денежных средств на лицевой счет учреждения из-за неверных реквизитов повлекли несвоевременную выплату заработной платы работникам.

4.7. Установлены недоплаты и переплаты по заработной плате из-за счетных ошибок и неверных начислений, всего за 2018 год на сумму 240,993 тыс. рублей, за 2019 год на сумму 29,317 тыс. рублей, в т.ч.: в 2018 году ошибка по начислению заработной платы составила 88,379 тыс. рублей, допущено неверное начисление процентной надбавки в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях на сумму 24,081 тыс. рублей, недоначисленно до МРОТ на сумму 1,747 тыс. рублей, неверно начислено за качество выполняемых работ на сумму 4,733 тыс. рублей, неверно начислено за количество отработанных дней на сумму 18,837 тыс. рублей, неверно начислено стимулирующей выплаты, а также за стаж работы на сумму 3,216 тыс. рублей; в 2019 году счетные ошибки составили в сумме 19,974 тыс. рублей, неверное начисление заработной платы на сумму 9,343 тыс. рублей. Также, в 2018 неверно начислена стимулирующая выплата главным и старшим тренерам за результативное участие в подготовке членов спортивной сборной команды на основании протоколов соревнований на сумму 9,003 тыс. рублей.

4.8. Коллективным договором установлено, что заработная плата выплачивается 1 – го и 15-го числа каждого месяца. В нарушение п. 5.3. Коллективного договора заработная плата выплачивалась за пределами установленного срока. Так, числилась кредиторская задолженность по заработной плате за февраль 2019 в сумме 1 346,796 тыс. рублей, которая была выплачена с 04.03.2019 по 25.03.2019. Кредиторская задолженность за октябрь 2019 составляла в сумме 1 107,068 тыс. рублей, которая была выплачена с 08.11.2019 по 11.11.2019 г.

Согласно пояснению директора учреждения Коцюба Ю.Ф., указанная кредиторская задолженность образовалась по причинам: в марте несвоевременным формированием рейтинга спортсменов, в ноябре перераспределением бюджетных средств на срочное финансирование тренировочного мероприятия по стрельбе из лука в г. Анталия, Турция в сумме 1 410,158 тыс. рублей.

4.9. Стимулирующие выплаты в сумме 2 151,838 тыс. рублей начислены в отсутствие приказа о начислении, в т.ч.: за февраль 2019 г. старшему тренеру по вольной борьбе среди женщин в сумме 5,837 тыс. рублей; за март 2019 года в сумме 935,361 тыс. рублей (АУП и методическому отделу 185,117 тыс. рублей, спортсменам 750,244 тыс. рублей); в июне 2019 года в сумме 1 210,640 тыс. рублей (тренерам 300,734

тыс. рублей, спортсменам 618,525 тыс. рублей, работникам АУП и методического отдела 291,381 тыс. рублей).

4.10. При наличии положительной динамики спортивных результатов у спортсменов (роста в течение года) установленной на основании выписки из протоколов официальных международных соревнований выплаты за качество выполняемых работ части спортсменам не производились.

4.11. Надбавки за квалификацию тренера не выплачивались с августа по декабрь 2018 года в сумме 159,732 тыс. рублей.

4.12. Ежемесячная надбавка за стаж работы не выплачивалась части спортсменам по основному месту работы. Недоплата за стаж непрерывной работы спортсменам в 2018 году составила 26,290 тыс. рублей, за январь 2019 года 5,692 тыс. рублей.

Вместе с тем произведена ежемесячная надбавка за стаж работы спортсменам, не имеющим стажа работы по основному месту работы, что повлекло переплату на сумму 9,981 тыс. рублей.

4.13. Производились выплаты за стаж непрерывной работы главным и старшим тренерам, принятыми внешними совместителями, что повлекло переплату в 2018 году в сумме 118,844 тыс. рублей, в 2019 в сумме 161,545 тыс. рублей.

4.14. Стимулирующие выплаты за участие в подготовке спортсменов производилось в отсутствие приказов о закреплении спортсмена, соответственно, за 2018 необоснованно начислено стимулирующей выплаты инструкторам-методистам в сумме 332,269 тыс. рублей.

4.15. Норматив оплаты труда за II место на Чемпионате России установлен в размере 175%, фактически за II место на Чемпионате России по боксу среди женщин за февраль, март 2018 выплачен мастеру спорта по боксу Шадринной Н. в размере 160%, мастеру спорта международного класса по боксу Сандаковой Д. в размере 130%. Недоплата стимулирующей выплаты за спортивный результат составила 4,829 тыс. рублей.

Аналогичная ситуация неверного начисления стимулирующей выплаты за спортивный результат сложилась у Абзаловой Н. за 2 место на Кубке России, при нормативе за 2 место на Кубке России в размере 180%, фактически в феврале 2019 выплатили в размере 160%. В результате недоплачено спортсмену в сумме 1,339 тыс. рублей.

4.16. Положение об оплате труда предусматривает выплату за работу с инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья в размере 20 % к должностному окладу. Фактически с августа по декабрь 2018 недоплачено тренерам за работу с инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья в сумме 21,473 тыс. рублей, в т.ч. главному тренеру по стрельбе из лука (спорт ПОДА) Цыренжапову Ц.Т. в сумме 5,023 тыс. рублей, главному тренеру по пулевой стрельбе Бусовикову В.П. (спорт глухих) в сумме 5,658 тыс. рублей, Андренову С.-Д.Д., главному тренеру по вольной борьбе (спорт глухих) в сумме 10,792 тыс. рублей.

4.17. Премирование по результатам работы за 2018 начислено по решению Комиссии о премировании в сумме 699,732 тыс. рублей, в т.ч. АУП

в сумме 172,000 тыс. рублей (25%). В нарушение п.4. Положения о премировании сотрудников размер премиального фонда АУП превысил 20% от премиального фонда, всего на сумму 32,054 тыс. рублей (172,0 тыс. рублей-139,946 тыс. рублей).

5. Выборочная проверка соблюдения норм законодательства при осуществлении закупочной деятельности показала следующее:

Проверка соблюдения норм законодательства при осуществлении закупочной деятельности АУ РБ «ЦСП» за 2018 год не проводилась.

За период с 01.01.2019 по 31.12.2019 АУ РБ «ЦСП» заключило 334 договора на общую сумму 29 026,561 тыс. рублей, в т. ч.: конкурентным способом заключено 13 договоров на сумму 8 730,699 тыс. рублей, с единственным поставщиком заключено 321 договор на сумму 20 295,863 тыс. рублей.

В нарушение части 2. статьи 4.1. Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ АУ РБ «ЦСП» несвоевременно разместило в Реестре договоров информацию по 44 договорам, заключенным в 2019 г.

6. Выборочная проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом показала следующее:

6.1. В нарушение п.п. 1 и 2 статьи 10 и п. 1 статьи 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете», п. 3 Инструкции, утв. приказом Министерства финансов РФ № 157н в представленной годовой бухгалтерской отчетности за 2018 и 2019 гг., а именно, в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к балансу государственного (муниципального) учреждения по состоянию на 01.01.2018, 01.01.2019 и на 01.01.2020 отражены недостоверные данные, а именно, согласно справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к балансу стоимость имущества, полученного в пользование по состоянию на 01.01.2018, 01.01.2019 и на 01.01.2020 составляет 0,0 рублей. Тогда как согласно договорам безвозмездного пользования государственным недвижимым имуществом от 22.06.2015 №375/АУ (расторгнут), от 04.10.2018 № 559р/АУ, от 04.10.2018 № 560р/АУ Учреждению передано в безвозмездное временное пользование государственное имущество (помещения общей площадью 391,7 кв.м и 81,9 кв. м, расположенные в здании Центрального стадиона РБ), балансовой стоимостью 13 908,048 тыс. рублей.

Нарушение правил ведения и организации бухгалтерского учета нефинансовых активов и подготовки бухгалтерской отчетности, повлекшее искажение данной отчетности, содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ: нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо грубое нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния.

6.2. В годовой бухгалтерской отчетности за 2018 и 2019 гг. в балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) по строкам 010 «Основные средства», 020 «Уменьшение стоимости основных средств» по состоянию на 01.01.2018, 01.01.2019 и на 01.01.2020 отражены недостоверные данные в связи с учетом основных средств по неверному коду вида финансового обеспечения, всего на сумму 586,221 тыс. руб., а именно в годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год искажена строка 010 по графе 4 на 1,36% на сумму 231,591 тыс. рублей по деятельности по государственному заданию, по графе 5 на 100% на сумму 231,591 тыс. рублей по приносящей доход деятельности, по графе 8 на 0,92% на сумму 145,450 тыс. рублей по деятельности по государственному заданию, по графе 9 на 100,0 % на сумму 145,450 тыс. рублей по приносящей доход деятельности, искажена строка 020 графе 4 на 1,59% на сумму 231,591 тыс. рублей по деятельности по государственному заданию, по графе 5 на 100% на сумму 231,591 тыс. рублей по приносящей доход деятельности, по графе 8 на 1,03% на сумму 145,450 тыс. рублей по деятельности по государственному заданию, по графе 9 на 100% на сумму 145,450 тыс. рублей по приносящей доход деятельности; в годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год искажена строка 010 по графе 8 на 1,01% на сумму 209,18 тыс. рублей по деятельности по государственному заданию, по графе 9 на 100% на сумму 209,18 тыс. рублей по приносящей доход деятельности, искажена строка 020 по графе 8 на 1,09% на сумму 209,18 тыс. рублей по деятельности по государственному заданию, по графе 9 на 100% на сумму 209,18 тыс. рублей по приносящей доход деятельности.

Нарушение правил ведения и организации бухгалтерского учета нефинансовых активов и подготовки бухгалтерской отчетности, повлекшее искажение данной отчетности, содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ: нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо грубое нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния.

6.3. Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 «Основные средства» за 2018 год по состоянию на 01.01.2018 приобретенные деревянные и металлические двери в количестве 8 шт. числились в учете учреждения со стоимостью 108,645 тыс. рублей.

Согласно п. 118 Инструкции, утв. приказом Министерства финансов РФ № 157н, готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы), учитываются на счете 105.00 «Материальные запасы», что повлекло в годовой бухгалтерской отчетности за 2018 по состоянию на 01.01.2018 отражение недостоверных данных на сумму 108,645 тыс. руб., а именно, искажена строка баланса 010 по графе 4 на 0,64%, по графе 6 на 0,63%, искажена строка баланса 080 по графе 4 на 2,12%, по графе 6 на 1,23%.

Нарушение автономным учреждением установленных нормативными документами РФ правил ведения и организации бухгалтерского учета нефинансовых активов и подготовки бухгалтерской отчетности, повлекшее искажение данной отчетности - ф.0503130 «Баланс государственного

(муниципального) учреждения», сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503768) за 2018 год, содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 3 статьи 15.15.6 Кодекса РФ об административных правонарушениях: нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей значительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, повлекшее значительное искажение показателей этой отчетности.

Данные материальные запасы были списаны по причине изношенности (Акт технического заключения на спортивный инвентарь от 21.12.2018). Фактически, металлические и деревянные двери в количестве 8 шт. приобретались в 2013 году для спортивного зала по адресу: г. Улан-Удэ, ул. Борсоева, д. 7а, который был передан 07.03.2018 АУ РБ «РСШОР на основании Распоряжения Министерства имущества и земельных отношений РБ.

Таким образом, в нарушение п. 3 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» при свершившемся факте хозяйственной жизни, а именно факте передачи спортивного зала вместе со смонтированными 8 дверями, не были своевременно оформлены акты на списание товарно-материальных ценностей.

6.4. В годовой бухгалтерской отчетности за 2018 и 2019 гг. по состоянию на 01.01.2018, 01.01.2019 и на 01.01.2020 отражены недостоверные данные в связи с учетом материальных запасов по неверному коду вида финансового обеспечения, всего на сумму 5 505,686 тыс. руб., а именно в годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год искажена строка 080 «Материальные запасы» по графе 3 на 100% на сумму 3 499,757 тыс. руб. по деятельности с целевыми средствами, по графе 4 на 71,44% на сумму 3 669,236 тыс. рублей по деятельности по государственному заданию, по графе 5 на 100,0 % на сумму 169,479 тыс. рублей по приносящей доход деятельности, по графе 7 на 100% на сумму 1 074,575 тыс. рублей по деятельности с целевыми средствами, по графе 8 на 241,92% на сумму 1 265,21 тыс. рублей по деятельности по государственному заданию, по графе 9 на 100% на сумму 190,635 тыс. рублей по приносящей доход деятельности, в годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год искажена строка 080 «Материальные запасы» по графе 7 на 100% на сумму 86,136 тыс. рублей по деятельности с целевыми средствами, по графе 8 на 21,65% на сумму 571,24 тыс. рублей по деятельности по государственному заданию, по графе 9 на 100% на сумму 485,104 тыс. рублей по приносящей доход деятельности.

Нарушение автономным учреждением установленных нормативными документами РФ правил ведения и организации бухгалтерского учета нефинансовых активов и подготовки бухгалтерской отчетности, повлекшее искажение данной отчетности, содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ: нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо грубое нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния.

6.5. По состоянию на 01.01.2020 приобретенные медали, кубки и наградная атрибутика в количестве 398 шт. числятся в учете учреждения со стоимостью 377,311 тыс. рублей.

В нарушение п. 3 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» при свершившемся факте хозяйственной жизни, а именно факте вручения медалей, кубков и наградной атрибутики на: Первенстве ДФО по настольному теннису среди юниоров и юниорок до 19 лет, Республиканском турнире по армрестлингу, Кубке России по стрельбе из лука, среди лиц с поражением опорно-двигательного аппарата, Всероссийских соревнований по пулевой стрельбе, Всероссийском турнире по гиревому спорту, Чемпионате СФО и ДФО по армрестлингу, на Всероссийском турнире по тхэквондо «Здоровые дети – наше будущее» и др. не были оформлены акты на списание товарно-материальных ценностей. Кубки и наградная атрибутика в количестве 398 шт. были списаны только в ходе проверки по актам о списании материальных запасов от 10.03.2020.

Таким образом, в годовой бухгалтерской отчетности за 2019 г. по состоянию на 01.01.2020 отражены недостоверные данные, а именно искажена строка баланса 080 по графе 8 на 01.01.2020 - на 14,3%.

Нарушение автономным учреждением установленных нормативными документами РФ правил ведения и организации бухгалтерского учета нефинансовых активов и подготовки бухгалтерской отчетности, повлекшее искажение данной отчетности, сведений о движении нефинансовых активов на 01.01.2020, содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ: нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо грубое нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния.

6.6. Часть имущества, числящегося на балансе АУ РБ «ЦСП» балансовой стоимостью 1 018,924 тыс. рублей была передана в 2013 – 2015 годах для нужд комплексной научной группы, осуществляющей постоянную деятельность в здании ФГБОУ ВО «БГУ» по адресу: г. Улан-Удэ, Смолина, 24а. В связи с расформированием комплексной научной группы и отсутствием площадей для хранения, имущество фактически оставалось в помещениях БГУ без оформления договора хранения. Кроме того, указанное имущество закреплено за сотрудником АУ РБ «ЦСП» Дагбаевым Н.Б., при этом Н.Б. Дагбаев в силу должностных обязанностей взаимодействия с обозначенным имуществом не имеет.

В ходе настоящей проверки, сотрудниками Учреждения осуществлен осмотр наличия и состояния находящегося в ФГБОУ ВО «БГУ» имущества, в ходе которого выявлено отсутствие ряда предметов (составлен акт). Ввиду отсутствия уполномоченного персонала со стороны ФГБОУ ВО «БГУ» при осмотре имущества не удалось достоверно установить на месте, следует ли считать указанное имущество утраченным или перемещенным в иное место

хранения. Для выяснения обстоятельств разночтений в учете имущества, предполагаемого розыска утраченного имущества, а равно для устранения факторов, способствующих повторению подобного, АУ РБ «ЦСП» приняло решение провести служебную проверку.

7. О контроле Учредителя

Установлено, что за проверяемый период учредителем – Минспорта РБ проверки в АУ РБ «ЦСП» не проводились, тогда как в соответствии с п. 3.23. ст. 2 Федерального закона «Об автономных учреждениях» контроль за деятельностью автономных учреждений осуществляется, в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, в отношении автономных учреждений, созданных на базе имущества, находящегося в собственности субъекта РФ.

Согласно п. 2.9. «Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Республики Бурятия и финансового обеспечения выполнения государственного задания», утв. Постановлением Правительства РБ N 82, контроль за выполнением государственного задания государственным учреждением осуществляет Учредитель в установленном им порядке.

Согласно п. 9 «Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из республиканского бюджета на иные цели подведомственным учреждениям Министерства спорта и молодежной политики Республики Бурятия», утв. постановлением Правительства РБ N 568, контроль за целевым использованием средств целевых субсидий, за соблюдением условий их предоставления осуществляется Министерством.

Всего по результатам контрольного мероприятия выявлено финансовых нарушений на сумму 218 961,490 тыс. рублей, в т.ч.:

- нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания: 67 733,457 тыс. рублей;

- нецелевое использование бюджетных средств: 30,000 тыс. рублей;

- неправомерное совершение банковских операций: 88 602,422 тыс. рублей;

- неэффективное использование бюджетных средств: 8 189,144 тыс. рублей, в т.ч.:

- излишнее расходование: 203,235;

- нарушения условий предоставления субсидий: 316,530;

- неправомерное использование бюджетных средств: 1 662,584;

- необоснованное расходование бюджетных средств: 6 006,795;

- нарушение требований к бухгалтерскому учету, в т.ч. к составлению бухгалтерской отчетности: 32 119,737;

- иные финансовые нарушения (признаки подмены трудовых договоров гражданско-правовыми договорами, недостача, недополученные доходы, просрочка платежа, риск уплаты неустойки, нарушение порядка финансирования, недоплаты подотчет, непоступление нефинансовых активов

в связи с некорректно составленными договорами, недоплаты и переплаты по заработной плате): 21 808,996

В ходе контрольного мероприятия должностными лицами Счетной палаты составлено 10 протоколов об административных правонарушениях.

По результатам контрольного мероприятия направлены представления Министерству спорта и молодежной политики Республики Бурятия, Автономному учреждению Республики Бурятия «Центр спортивной подготовки» и Государственному бюджетному учреждению «Централизованная бухгалтерия Минспорта РБ».

Представления, направленные Автономному учреждению Республики Бурятия «Центр спортивной подготовки» и Государственному бюджетному учреждению «Централизованная бухгалтерия Минспорта РБ» исполнены и сняты с контроля. Представление, направленное Министерству спорта и молодежной политики Республики Бурятия не исполнено в полном объеме и находится на контроле Счетной палаты.

8. «Проверка результативности мер государственной поддержки, направленных на осуществление и развитие региональных и местных авиаперевозок за 2017-2019 годы и истекший период 2020 года в Министерстве по развитию транспорта, энергетики и дорожного хозяйства Республики Бурятия (совместное мероприятие со Счетной палатой Российской Федерации)».

В ходе контрольного мероприятия Счетной палатой РБ проведена проверка результативности мер государственной поддержки, направленных на осуществление и развитие региональных и местных авиаперевозок за 2017-2019 годы и истекший период 2020 года в Министерстве по развитию транспорта, энергетики и дорожного хозяйства Республики Бурятия, которая показала следующее:

Всего за проверяемый период (2017-2019 и на 2020 г.) из республиканского бюджета государственная поддержка авиаперевозчиков выделена в сумме 234 063,7 тыс. рублей, в т.ч.:

- субсидии для возмещения выпадающих доходов организациям воздушного транспорта, осуществляющим пассажирские перевозки воздушным транспортом в межмуниципальном сообщении в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях Республики Бурятия – 226 349,9 тыс. рублей;

- субсидии муниципальным образованиям в Республике Бурятия на компенсацию выпадающих доходов авиаперевозчикам, осуществляющим пассажирские перевозки на территории муниципальных образований – 7 713,8 тыс. рублей.

Выделенные субсидии в 2017-2019 гг. были использованы в полном объеме.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств в ходе проведения контрольного мероприятия не установлено.

В то же время выявлены следующие недостатки и нарушения:

1. Анализ потребности в воздушных перевозках, показатели авиационной подвижности населения и оценка доступности услуг воздушного транспорта населения по критериям (наличие воздушного сообщения, количество маршрутов, круглогодичность, ценовая доступность и т.д.) показали следующее:

1.1. Республика Бурятия имеет прямое авиационное сообщение с 4 государствами и с 9 (или 10,6%) субъектами Российской Федерации из 85.

В Республике Бурятия регулярное авиационное сообщение с г. Улан-Удэ имеют 2 муниципальных района, приравненные к районам Крайнего Севера (МО «Северо-Байкальский район» и МО «Муйский район»). Внутри 1 муниципального района (Баунтовский эвенкийский район) имеется сезонное авиационное сообщение между труднодоступными населенными пунктами (п. Уакит, п. Варваринский, п. Усть-Джилinda) и административным центром (с. Багдарин).

Расширение межрегиональной маршрутной авиационной сети по данным Минтранса РБ в ближайшее время не планируется, что, по мнению Счетной палаты, является сдерживающим фактором создания центра туризма международного уровня, создание которого запланировано в рамках реализации Стратегии социально-экономического развития Республики Бурятия на период до 2035 года.

По данным Минтранс РБ в рамках развития местных авиационных перевозок планируется расширение республиканской авиационной сети и вовлечение в работу посадочных площадок и выполнение рейсов до отдаленных районов республики по маршрутам: Улан-Удэ – Багдарин, Улан-Удэ – Закаменск, Улан-Удэ – Курумкан, Улан-Удэ – Кырен, Улан-Удэ – Орлик.

По мнению Счетной палаты, расширение региональной авиационной сети, вовлечение в работу посадочных площадок и выполнение рейсов до отдаленных районов республики по маршрутам: Улан-Удэ – Багдарин, Улан-Удэ – Закаменск, Улан-Удэ – Курумкан, Улан-Удэ – Кырен, Улан-Удэ – Орлик целесообразно и обоснованно.

Так, согласно Закону Республики Бурятия от 18.03.2019 N 360-VI «О Стратегии социально-экономического развития Республики Бурятия на период до 2035 года» основными проблемами и ограничениями в сфере туризма является низкий уровень развития транспортной инфраструктуры, в том числе недостаточное развитие авиационного транспорта, при этом, туризм признан стратегическим направлением развития Республики Бурятия, в т.ч. Тункинского и Окинского районов.

Кроме того, Тункинский, Окинский и Закаменский районы Республики Бурятия включены в Приграничный центр экономического роста. Эффективной экономической специализацией приграничного центра развития является добыча полезных ископаемых и туризм. Курумканский район включен в Байкальский центр экономического роста. Основу развития центра составят новые предприятия моногорода Селенгинск, которому присвоен статус территории опережающего социально-экономического

развития, а также туристская отрасль. Указанные муниципальные районы обеспечены автодорожным сообщением, но из-за дальности расстояния время в пути занимает достаточно продолжительное время (в некоторые районы - до 10 часов).

1.2. За проверяемый период коэффициент авиационной подвижности населения Республики Бурятия по состоянию на 01.01.2020 г. в целом стабильный и имеет тенденцию постоянного роста, в т.ч. по аэропортам «Байкал» (г. Улан-Удэ) и в п. Таксимо. По аэропорту п. Нижнеангарск и по взлетно-посадочным площадкам в п. Усть-Джилinda и п. Варваринский авиационная подвижность населения не стабильна (рост в 2018 г. и снижение в 2019 г.). По взлетно-посадочной площадке в п. Уакит имеется тенденция постоянного снижения авиационной подвижности населения.

1.3. В Республике Бурятия в целях обеспечения доступности воздушных перевозок населению в качестве мер государственной поддержки осуществляется социальная поддержка определенных категорий граждан по 10 межрегиональным маршрутам (субсидий из федерального бюджета организациям воздушного транспорта); социальная поддержка определенных категорий граждан по проезду на местных воздушных линиях по маршрутам от сельских поселений до административного центра Баунтовского района Республики Бурятия (туда и обратно) предоставляются с 1 апреля по 15 ноября (пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам из республиканского бюджета); субсидии муниципальным образованиям в Республике Бурятия на компенсацию выпадающих доходов авиаперевозчикам, осуществляющим пассажирские перевозки на территории МО «Баунтовский эвенкийский район» (субсидия из республиканского бюджета 95% и софинансирование из местного бюджета 5% организациям воздушного транспорта); субсидии на возмещение выпадающих доходов организациям воздушного транспорта, осуществляющим пассажирские перевозки воздушным транспортом в межмуниципальном сообщении в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях Республики Бурятия (субсидия из республиканского бюджета организациям воздушного транспорта).

Осуществление вышеуказанных мер государственной поддержки в целом способствует повышению доступности услуг воздушного транспорта населению.

1.4. Соотношение стоимости авиабилетов по маршрутам Улан-Удэ – Нижнеангарск, Улан-Удэ – Таксим и внутри МО «Баунтовский эвенкийский район» к среднечеловеческим денежным доходам населения Республики Бурятия с учетом экономически обоснованного тарифа в разрезе маршрутов имеет постоянный рост (в 2017 г. составило от 12,2% до 50,9%, в 2018 г. от 24,3% до 50,5%, в 2019 г. от 15,7% до 43,8%), с учетом тарифа, оплачиваемого пассажирами, имеет тенденцию уменьшения (в 2017 г. от 10,2% до 29,2%, в 2018 г. от 9,2% до 28,9%, в 2019 г. от 8,7% до 25,1%).

Тенденция снижения тарифа, оплачиваемого пассажирами (снижение размера тарифа в 2019 г. в сравнении с 2017 г. составило в разрезе маршрутов от 16,5% до 17,2%)

в целом способствует повышению доступности услуг воздушного транспорта населению.

1.5. Одним из основных показателей доступности услуг воздушного транспорта для населения является стоимость авиаперевозок. Размер тарифов на авиаперевозки имеет большое значение для развития авиаперевозок и их доступности для населения. На авиаперевозки, по которым осуществляется государственная поддержка из республиканского (местного) бюджетов, РСТ РБ утверждены экономически обоснованный тариф и тариф, оплачиваемый населением, разница между которыми является выпадающим доходом авиаперевозчиков.

Экономически обоснованный тариф на перевозки пассажиров и багажа на местных авиалиниях внутри Баунтовского эвенкийского района в 2019 г. в сравнении с 2017 г. значительно увеличился (по маршруту Багдарин-Варваринский на 36%, Варваринский-Усть-Джилинда на 187%, Багдарин-Уакит на 64%). Тариф, оплачиваемый населением, в 2019 г. в сравнении с 2017 г. уменьшился (по маршруту Багдарин-Варваринский на 18,8%, Варваринский-Усть-Джилинда на 15,5%, Багдарин-Уакит на 29,1%).

Значительное увеличение размера экономически обоснованного тарифа в 2018 г. в сравнении с 2017 г., в т.ч. по маршрутам Багдарин-Варваринский на 132,5% (с 2 911 руб. до 6 767 руб., в декабре снижен до 6 152 руб.), Варваринский-Усть-Джилинда на 140,8% (с 3 307 руб. до 7 962 руб., в декабре снижен до 7 238 руб.), Багдарин-Уакит на 30,6% (с 4 924 руб. до 6 430 руб., в декабре снижен до 5 845 руб.), произошло в связи с заключением в 2018 г. Администрацией МО «Баунтовский эвенкийский район» соглашения о предоставлении субсидии с иногородним авиаперевозчиком - ООО «Аэросервис» (г. Чита) и включением в стоимость тарифа «пустых» перелетов с Забайкальского края (с. Юмурчен 190 км в оба конца, с. Усть-Каренга 410 км в оба конца) до п. Багдарин, объем расходов по которым в структуре себестоимости авиаперевозок на 2018 г. составил 36,8% (2 255,700 тыс. рублей).

В 2019 г. тенденция увеличения размера экономически обоснованного тарифа по отношению к 2018 г. имеется по маршрутам Варваринский-Усть-Джилинда на 31,1% (с 7 238 руб. до 9 500 руб.) и Багдарин-Уакит на 37,9% (с 5 845 руб. до 8 060 руб.), по маршруту Багдарин-Варваринский экономически обоснованный тариф уменьшен на 35,5% (с 6 152 руб. до 3 970 руб.). Соглашение на 2019 г. Администрацией МО «Баунтовский эвенкийский район» также заключено с ООО «Аэросервис» (г. Чита). Наибольший объем расходов в структуре себестоимости авиаперевозок на 2019 г. составляют: затраты на «пустые» перелеты с Забайкальского края (из аэропорта г. Чита 570 км в оба конца, с. Юмурчен 190 км в оба конца, с. Усть-Каренга 410 км в оба конца) до аэропорта в п. Багдарин, объем расходов по которым в структуре себестоимости авиаперевозок на 2019 г. составил 23,6% (2 638,194 тыс. рублей) и затраты, связанные с лизингом ВС, объем расходов по которым в структуре себестоимости авиаперевозок на 2019 г. составил 14,4% (1 607,413 тыс. руб.).

Анализ утвержденных в 2017 - 2019 гг. РСТ РБ экономически обоснованных тарифов и тарифов, оплачиваемых пассажирами, по

маршрутам внутри МО «Баунтовский эвенкийский район» показал тенденцию роста экономически обоснованного тарифа и снижения тарифа, оплачиваемого пассажирами, что оказало влияние на рост размера компенсации выпадающих доходов авиаперевозчикам, который за 1 пассажира в 2019 г. в сравнении с 2017 г. составил по маршруту Багдарин – Варваринский 780,6% или в 8,8 раз, Багдарин-Уакит 1314,7% или в 14,15 раз, Усть-Джилинда – Варваринский 2913,1% или в 30,13 раз.

В свою очередь, на увеличение размера экономически обоснованного тарифа в 2019 г. помимо лизинговых платежей и «пустых» перелетов из Забайкальского края повлияло увеличение планируемого количества рейсов с 53 рейсов в 2018 г. до 90 рейсов в 2019 г. и, как следствие, увеличение объема расходов авиаперевозчика (с 7 085,782 тыс. руб. при расчете тарифа на 2018 г. до 11 158,842 тыс. рублей при расчете тарифа на 2019 г.) при расчете тарифа. Согласно пояснению РСТ РБ такое увеличение произведено на основании письма Минтранса РБ, в свою очередь, Минтранс РБ такое увеличение обосновывает обращением Главы МО «Баунтовский эвенкийский район» (письмо б/н б/д), согласно которому планируемое количество рейсов на 2019 г. предложено в количестве 82 рейса. При этом количество фактически произведенных рейсов, за которые производится компенсация выпадающих доходов, уменьшилось с 72 в 2017 г. до 58 рейсов в 2019 г., а объем субсидии республиканского бюджета на указанные цели имеет тенденцию увеличения (в 2018 (2 240,967 тыс. руб.) по сравнению с 2017 г. (505,516 тыс. рублей) увеличен на 1 735,451 тыс. рублей или на 343,3%, в 2019 и на 2020 г. (2 580,690 тыс. рублей) увеличен по сравнению с 2018 г. (2 240,967 тыс. руб.) на 339,723 тыс. рублей или на 15,1%).

По мнению Счетной палаты увеличение количества рейсов в расчете тарифа ООО «Аэросервис» в 2019 г. при тенденции постоянного снижения фактически произведенных рейсов необоснованно, размер таких тарифов имеет признаки завышения.

1.6. Расчеты тарифов, оплачиваемых населением, и их экономическое обоснование в нарушение Порядка рассмотрения и установления цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в социальной сфере и на транспорте, в Республике Бурятия, утв. постановлением Правительства Республики Бурятия от 05.03.2005 № 64 в экспертных заключениях РСТ РБ отсутствуют. Согласно пояснениям РСТ РБ в 2017 г. утверждение тарифов, оплачиваемых пассажирами, произведено согласно письму Минтранса РБ и письму Главы МО «Баунтовский эвенкийский район» и согласования с ВРИО Главы Республики Бурятия – Председателя Правительства Республики Бурятия А.С.Цыденова. Согласно пояснениям РСТ РБ в 2018 г. и 2019 г. утверждение таких тарифов производилось на тех же основаниях.

1.7. Тарифы на перевозки пассажиров и багажа на местных авиалиниях самолетами АН-24, Ан-26 по маршрутам Улан-Удэ – Нижнеангарск, Улан-Удэ - Таксимо с 2017 - 2019 устанавливались только два раза: в 2017 на основании заявления АО «Авиакомпания Ангара» (экономически обоснованный:

Улан-Удэ-Нижнеангарск 9,957 тыс. руб., Улан-Удэ-Таксимо 12,152 тыс. руб.; тариф, оплачиваемый населением: Улан-Удэ-Нижнеангарск 5,970 тыс. руб., Улан-Удэ-Таксимо 6,970 тыс. руб.) и в 2018 гг. в связи с обнулением НДС (экономически обоснованный: Улан-Удэ-Нижнеангарск 9,052 тыс. руб., Улан-Удэ-Таксимо 11,047 тыс. руб.; тариф, оплачиваемый населением: Улан-Удэ-Нижнеангарск 5,427 тыс. руб., Улан-Удэ-Таксимо 6,336 тыс. руб.). Экономически обоснованный тариф и тариф, оплачиваемый населением, на перевозки пассажиров и багажа на местных авиалиниях самолетами АН-24, АН-26 по маршрутам Улан-Удэ-Нижнеангарск, Улан-Удэ – Таксимо в 2018 г. к уровню 2017 г. уменьшился на 10% в связи с обнулением в 2018 г. НДС.

1.8. Расчеты тарифов, оплачиваемых населением, и их экономическое обоснование в нарушение Порядка рассмотрения и установления цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в социальной сфере и на транспорте, в Республике Бурятия, утв. постановлением Правительства Республики Бурятия от 05.03.2005 № 64 в экспертных заключениях РСТ РБ отсутствуют. Согласно пояснениям РСТ РБ в 2017 г. утверждение тарифов, оплачиваемых пассажирами, произведено согласно письму Минтранса РБ.

1.9. Размер компенсации возмещения выпадающих доходов организациям воздушного транспорта, осуществляющим пассажирские перевозки воздушным транспортом в межмуниципальном сообщении в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях Республики Бурятия» за 1 пассажира в 2017 г. составил по маршрутам Улан-Удэ-Нижнеангарск в размере 3,987 тыс. рублей, Улан-Удэ – Таксимо в размере 5,152 тыс. рублей; в 2018 г. по маршрутам Улан-Удэ-Нижнеангарск в размере 3,625 тыс. рублей, Улан-Удэ – Таксимо в сумме 4,711 тыс. рублей. Динамика роста размера возмещения выпадающих доходов организациям воздушного транспорта, осуществляющим пассажирские перевозки воздушным транспортом в межмуниципальном сообщении в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях Республики Бурятия, отсутствует.

1.10. В приказах РСТ РБ от 22.05.2018 №4/6, от 07.12.2018 №4/14, от 13.06.2019 № 4/6, от 03.05.2017 №4/6, от 07.12.2018 г. №4/13 маршруты, по которым утверждены тарифы, имеют не корректное наименование, содержащее направления в оба конца, тогда как тарифы за 1 пассажира утверждены в один конец.

Кроме того, в приказах от 07.12.2018 г. №4/13, от 07.12.2018 №4/14, от 13.06.2019 № 4/6 утверждены тарифы с припиской без учета НДС, тогда как с 2018 г. в соответствии с п. 4.2) ч. 1 ст.164 Налогового кодекса РФ нулевая ставка по налогу на добавленную стоимость распространяется на услуги по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления и (или) пункт назначения пассажиров и багажа расположены на территории Дальневосточного федерального округа. Данное несоответствие указывает на неоднозначность действия тарифов.

2. Анализ степени соответствия программных мероприятий задаче по организации и развитию авиасообщения с труднодоступными районами

страны и проверка достаточности и результативности реализации указанных мероприятий. Оценка реализации органами государственной власти субъектов Российской Федерации полномочия по вопросам организации транспортного обслуживания населения воздушным транспортом показали следующее:

2.1. Согласно структуре Подпрограммы «Транспорт и связь Республики Бурятия» (таблица 5) Государственной программы «Развитие транспорта, энергетики и дорожного хозяйства», утв. постановлением Правительства Республики Бурятия от 09 апреля 2013 г. № 179, направление расходов 2.2.10. «Субсидии муниципальным образованиям в Республике Бурятия на компенсацию выпадающих доходов авиаперевозчикам, осуществляющим пассажирские перевозки на территории муниципальных образований» и 2.2.12. «Субсидии на возмещение выпадающих доходов организациям воздушного транспорта, осуществляющим пассажирские перевозки воздушным транспортом в межмуниципальном сообщении в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях Республики Бурятия» производится в рамках задачи «Повышение качества транспортного обслуживания населения», целевыми индикаторами которой определены:

- объем инвестиций в основной капитал (по крупным и средним организациям) по виду деятельности «Транспорт», млн. руб.;
- средняя заработная плата по ВЭД «Деятельность прочего сухопутного транспорта», тыс. руб.;
- длина трамвайных путей, находящихся в муниципальной собственности, отремонтированных за счет субсидии из республиканского бюджета, км.

Таким образом, установленные целевые индикаторы не отражают результаты направления расходов 2.2.10. и 2.2.12., финансовое обеспечение которых предусмотрено Государственной программой в сумме 234 063,670 тыс. рублей.

Кроме того, согласно Порядку, утв. Постановлением Правительства РБ от 08.06.2017 № 276, соглашение должно содержать значения показателей результативности использования субсидии, которые должны соответствовать целевым индикаторам подпрограммы 2 «Транспорт и связь Республики Бурятия» Государственной программы Республики Бурятия «Развитие транспорта, энергетики и дорожного хозяйства», согласно Порядку, утв. Постановлением Правительства РБ от 17.05.2017 № 218, результатом предоставления Субсидии является осуществление авиаперевозчиком, заключившим Соглашение, воздушных перевозок по рейсам не менее чем установленных целевыми индикаторами Государственной программы Республики Бурятия «Развитие транспорта, энергетики и дорожного хозяйства».

Таким образом, установленные указанными Порядками требования не отвечают Государственной программе, в которой, как указано выше, целевые индикаторы фактически отсутствуют.

2.2. В нарушение п. 8 Постановления Правительства РБ от 27.09.2011 № 500 приложением 3 к Государственной программе «Ресурсное обеспечение Государственной программы за счет всех источников» не предусмотрен в качестве источника финансирования местный бюджет. Отсутствие в Государственной программе в части направления расходов 2.2.10. «Субсидии муниципальным образованиям Республики Бурятия на компенсацию выпадающих доходов авиаперевозчикам, осуществляющим пассажирские авиаперевозки на территории муниципальных образований» средств местного бюджета повлекло искажение объема расходов, предусмотренных Государственной программой на указанные цели.

2.3. Состояние отрасли и планируемые основные мероприятия в части воздушного транспорта в разделе «Характеристика транспорта Республики Бурятия» в Подпрограмме «Транспорт и связь Республики Бурятия» Государственной программы определены в соответствии со Стратегией социально-экономического развития Республики Бурятия до 2025 года (утратил силу), с Программой социально-экономического развития Республики Бурятия до 2020 года (утратил силу), с Законом Республики Бурятия от 14.03.2011 № 1907-IV «О Программе социально-экономического развития Республики Бурятия на 2011 - 2015 годы». При этом реализация части запланированных мероприятий на воздушном транспорте фактически выполнена.

Таким образом, Государственная программа не актуализирована с учетом текущего положения дел и не приведена в соответствие со Стратегией социально-экономического развития Республики Бурятия на период до 2035 года, соответственно, содержит неактуальные характеристики.

2.4. В соответствии с Постановлением Правительства Республики Бурятия от 01.12.2011 № 631 государственное казенное учреждение «Агентство по энергосбережению Республики Бурятия» с 01.02.2012 было ликвидировано. Соответствующие изменения в постановление Правительства Республики Бурятия от 25.11.2010 № 505 «Об утверждении Перечня республиканских бюджетных и создаваемых казенных учреждений» до сих пор не внесены.

2.5. Основной проблемой на сегодняшний день является отсутствие на территории республики организации воздушного транспорта, имеющие свидетельство эксплуатанта на коммерческие перевозки пассажиров, что оказывает негативное влияние на доступность авиаперевозок.

Авиакомпания «Байкалавиком» (Республики Бурятия, г. Улан-удэ) проходит процедуру экспертизы заявки и необходимой документации о соответствии требованиям федеральных авиационных правил и получения сертификата эксплуатанта в центральном аппарате Росавиации. В целях обеспечения транспортной доступности Баунтовского эвенкийского района к осуществлению пассажирских перевозок привлечено ООО «Аэросервис» (Забайкальский край, г. Чита).

Кроме того, по данным Минтранса РБ серьезным ограничивающим фактором развития местных авиаперевозок является отсутствие серийного отечественного производства самолетов на замену Ан-2, Ан-24.

В свою очередь, в Перечень основных инвестиционных проектов, реализуемых и планируемых к реализации на территории Республики Бурятия в рамках Стратегии СЭР Республики Бурятия на период до 2035 г. включено серийное производство самолета ТВС-2ДТС «Байкал» (АО «Улан-Удэнский авиационный завод»).

По данным АО «Улан-Удэнский авиационный завод» (инф. начальника отдела технического маркетинга Осташева О.В.) запуск самолета ТВС-2ДТС в серию по оптимистичным расчетам будет осуществлен в конце 2022 года.

3. Анализ динамики изменения количества населенных пунктов, расположенных в труднодоступных районах, количества и среднемесячного дохода проживающего там населения, наличия возможности и стоимости организации альтернативного транспортного сообщения с указанными районами (ж/д, речного, морского, автомобильного) показал следующее:

3.1. Требования по утверждению критериев для отнесения территорий к отдаленным или труднодоступным местностям в Республике Бурятия не установлены. Перечень территорий, отнесенных к отдаленным или труднодоступным местностям, нуждающихся в регулярных (сезонных) авиаперевозках в Республике Бурятия отсутствует.

В свою очередь, нормативно-правовыми актами Российской Федерации и Республики Бурятия к районам, приравненным к районам Крайнего Севера в Республике Бурятия отнесены Баунтовский, Северо-Байкальский, Баргузинский, Курумканский, Окинский и Муйский районы.

В соответствии с законодательством о защите от ЧС и пожарной безопасности к труднодоступным территориям со сложными логистическими условиями отнесены 8 поселков в Баунтовском эвенкийском районе, по 1 поселку в Джидинском, Муйском и Селенгинском районах, 3 поселка в Окинском районе. К труднодоступным и отдаленным местностям в целях обеспечения основных гарантий избирательных прав и прав на участие в выборах (референдумах), в целях проведения Всероссийской переписи населения, в целях учреждения юридических консультаций, в целях завоза товаров, необходимых для обеспечения жизнедеятельности населения отнесены Баргузинский, Баунтовский, Еравнинский, Закаменский, Курумканский, Муйский, Окинский, Северо-Байкальский, Тункинский и Хоринский районы.

3.2. Численность постоянного населения на 01.01.2019 в районах, приравненных к районам Крайнего Севера составила в МО «Северо-Байкальский район» - 11,5 тыс. человек, в МО «Муйский район» - 9,6 тыс. человек, в МО «город Северобайкальск» - 23,2 тыс. человек. Численность постоянного населения в труднодоступных населенных пунктах Баунтовского эвенкийского района составила 811 человек, в том числе: в п. Уакит - 402 человек, в п. Усть-Джидинда – 283 человека, в п. Варваринский - 126 человек.

По данным Росстата среднедушевые денежные доходы населения Республики Бурятия за 2019 г. составил 25,247 тыс. рублей, Российской Федерации - 35,249 тыс. рублей, Дальневосточного Федерального округа – 37,791 тыс. рублей. Таким образом, среднедушевые денежные доходы населения Республики Бурятия за 2019 г. ниже среднедушевых денежных доходов населения Российской Федерации на 39,6% и на 49,7 % ниже среднедушевых денежных доходов населения Дальневосточного Федерального округа.

По данным Администрации МО «Баунтовский эвенкийский район» среднемесячные доходы населения, проживающего в МО «Баунтовский эвенкийский район» за 2019 г. составили 29,925 тыс. рублей, что больше среднедушевых денежных доходов населения Республики Бурятия на 18,5%.

3.3. Автомобильное сообщение по территории республики имеется в труднодоступные и отдаленные территории Баргузинский, Баунтовский (до п. Багдарино), Еравнинский, Закаменский, Курумканский, Окинский, Тункинский и Хоринский районы, автомобильное сообщение по территории республики отсутствует до МО «Северо-Байкальский район», МО «Муйский район», МО «город Северобайкальск» и внутри МО «Баунтовский эвенкийский район» между административным центром (с. Багдарин) и п. Уакит, п. Усть-Джилинда, п. Варваринский.

Альтернативным транспортным сообщением до МО «Северо-Байкальский район», МО «город Северобайкальск», МО «Муйский район», является ж/д дорога (через Иркутскую область до п. Нижнеангарск Северобайкальского района 1 942 км (2 суток в пути) и до п. Таксимо Муйского района 2 382 км (2,5 суток в пути). Автомобильное сообщение до МО «Баунтовский эвенкийский район» имеется только до п. Багдарин, до отдаленных поселков района (п. Усть-Джилинда, п. Варваринский, п. Уакит) в зимнее время имеется автомобильное сообщение по «зимникам», а в период с мая по ноябрь автотранспортное сообщение отсутствует.

Стоимость альтернативного автотранспортного сообщения п. Багдарин с п. Уакит, п. Усть-Джилинда, п. Варваринский составит ориентировочно 41,3 млрд. рублей (150 млн. руб. за км по данным Минтранс РБ) с искусственным покрытием и 11 млрд. рублей (40 млн. руб. за км по данным Минтранс РБ) без искусственного покрытия (гравийные).

7. Проверка результативности использования субсидий на возмещение авиакомпаниям недополученных доходов от авиаперевозок в труднодоступные районы страны, а также анализ их влияния на обеспечение доступности авиаперевозок и развитие региональных и местных маршрутов. Результаты формирования маршрутной сети показала следующее:

По субсидии на возмещение выпадающих доходов организациям воздушного транспорта, осуществляющим пассажирские перевозки воздушным транспортом в межмуниципальном сообщении в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях Республики Бурятия

7.1. В нарушение пп. б п. 6 Общих требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, утв. Постановлением Правительства РФ от 06.09.2016 № 887, Порядок возмещения выпадающих доходов организациям воздушного транспорта не содержит меры ответственности (порядок и сроки возврата субсидий в бюджет бюджетной системы Российской Федерации, из которого планируется предоставление субсидии) в случае недостижения результатов, показателей предоставления субсидий.

7.2. В нарушение пп. а п. 4 Общих требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, утв. Постановлением Правительства РФ от 06.09.2016 № 887, в Порядке возмещения из республиканского бюджета выпадающих доходов организациям воздушного транспорта, осуществляющим пассажирские перевозки воздушным транспортом в межмуниципальном сообщении в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях Республики Бурятия, утв. Постановлением Правительства Республики Бурятия от 17.05.2017 № 218, не установлен перечень документов, необходимый для подтверждения соответствия получателя субсидии требованиям, указанным в общих требованиях. Постановлением Правительства РБ от 21.02.2020 № 88 внесены изменения в Порядок возмещения из республиканского бюджета Республики Бурятия выпадающих доходов организациям воздушного транспорта, в соответствии с которыми утверждены документы по подтверждению только части требований предоставления субсидий (выписка из Единого государственного реестра юридических лиц или выписка из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, справка об отсутствии неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пени, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

7.3. Пунктом 9 Порядка возмещения из республиканского бюджета Республики Бурятия выпадающих доходов организациям воздушного транспорта, утв. Постановлением Правительства Республики Бурятия от 17.05.2017 № 218, предусмотрено, что *в случае соответствия* юридического лица установленным настоящим Порядком *требованиям и условиям предоставления субсидий* Министерство не позднее пятнадцати рабочих дней со дня окончания проверки документов заключает с авиаперевозчиком Соглашение о предоставлении субсидии по форме, утверждаемой Министерством финансов Республики Бурятия. Между тем, перечень документов, необходимый для подтверждения соответствия получателя

субсидии требованиям предоставления субсидии, установлен приложением № 2 к заключенным соглашениям о предоставлении субсидии за 2017-2020 гг., что противоречит содержанию пункта 9 указанного Порядка.

7.4. Минтрансом Республики Бурятия в нарушение п. 4.1.2, п. 4.1.4 соглашений о предоставлении в 2017, 2018, 2020 гг. из республиканского бюджета субсидий юридическому лицу на возмещение выпадающих доходов № 31 от 17.05.2017, № 80 от 29.12.2017, № 107 от 29.11.2019 не был обеспечен надлежащий контроль за соблюдением получателем средств порядка и условий предоставления субсидии. Кроме того, в связи с отсутствием сведений на первое число месяца, предшествующего месяцу, в котором заключено соглашение о предоставлении субсидии, имеет место вероятность и риск несоответствия АО «Авиакомпания «Ангара» требованиям предоставления субсидии на указанную дату.

Так, в нарушение п. 8 Порядка возмещения выпадающих доходов организациям воздушного транспорта:

- п. 3.1.2 соглашения № 31 от 17.05.2017 АО «Авиакомпания «Ангара» были представлены в 2017 году вышеуказанные документы не на первое число месяца, предшествующего месяцу, в котором заключено соглашение о предоставлении субсидии, т.е. вместо данных на 01.04.2017 были представлены сведения на 14.04.2017, 17.04.2017, 15.05.2017.

- п. 3.1.2 соглашения № 80 от 29.12.2017 АО «Авиакомпания «Ангара» были представлены вышеуказанные документы не на первое число месяца, предшествующего месяцу, в котором заключено соглашение о предоставлении субсидии, т.е. вместо данных на 01.11.2017 были представлены сведения на 22.11.2017, 01.12.2017.

- п. 3.1.2 соглашения № 107 от 29.11.2019 АО «Авиакомпания «Ангара» были представлены вышеуказанные документы не на первое число месяца, предшествующего месяцу, в котором заключено соглашение о предоставлении субсидии, т.е. вместо данных на 01.10.2019 были представлены частично сведения на 01.11.2019.

7.5. При имеющейся с декабря 2017 года информации о невозможности представления справки территориального органа Федеральной налоговой службы, подписанной ее руководителем (иным уполномоченным лицом), подтверждающей отсутствие сведений о прекращении деятельности Получателя, а также содержащей сведения о том, что Получатель находится (не находится) в процессе реорганизации или ликвидации, имеет (не имеет) ограничений на осуществление хозяйственной деятельности, что в отношении Получателя возбуждено (не возбуждено) производство по делу о несостоятельности (банкротстве), Министерство по развитию транспорта, энергетики и дорожного хозяйства РБ в соглашениях о предоставлении субсидий за 2018-2020 гг. не исключило данную справку из перечня требуемых документов и не дополнило перечень иным документом для подтверждения требования об отсутствии сведений претендента на получение субсидии в процессе реорганизации, ликвидации, в отношении его

не введена процедура банкротства, деятельность не приостановлена в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

7.6. В соглашениях отсутствуют положения относительно показателей результативности предоставления субсидий, предусмотренные типовой формой соглашения (приложение № 2 к Приказу Минфина РБ от 03.03.2017 № 82).

7.7. В нарушение п. 2.1 соглашения № 80 от 29.12.2017 Минтранс РБ не соблюден график финансирования, установленный приложением № 1 к дополнительному соглашению № 3/86 от 19.11.2018 к соглашению № 80 от 29.12.2017. Так, средства субсидии в объеме 5 286,176 тыс. руб. перечислены АО «Авиакомпания Ангара» в июле 2018 года, вместо перечисления в июне 2018 года. Просрочка составила 10 календарных дней.

Также в нарушение п. 3.4 соглашения № 31 от 17.05.2017, согласно которому субсидия на декабрь текущего года предоставляется не позднее 20 декабря текущего года и рассчитывается по каждому заявленному маршруту исходя из плановых показателей (количества рейсов и планируемого объема перевозки пассажиров), Минтранс РБ перечислены АО «Авиакомпания Ангара» средства субсидии в сумме 5 286,184 тыс. рублей 25 декабря 2017 года. Просрочка составила 5 календарных дней.

7.8. Пунктами 3.3.5, 4.3.9 соглашений о предоставлении субсидий отчеты о транспортной работе установлено представлять ежемесячно не позднее 10 числа (в 2017 году – не позднее 5 числа) месяца, следующего за отчетным. В связи с тем, что отчеты о транспортной работе принимались Минтранс РБ без сопроводительных писем, установить своевременность их представлений, а также обоснованность отставаний от графиков финансирования, указанных выше, не представилось возможным.

7.9. Пунктом 7.5 соглашений о предоставлении из республиканского бюджета субсидии юридическому лицу на возмещение выпадающих доходов организациям воздушного транспорта, осуществляющим пассажирские перевозки воздушным транспортом в межмуниципальном сообщении в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях Республики Бурятия, за 2017-2020 гг. установлено, что получатель вправе при наличии задолженности по предоставлению субсидии прекратить выполнение полетов, уведомив Министерство за 10 календарных дней. Возобновление выполнения полетов осуществляется при погашении задолженности.

По мнению Счетной палаты, вышеуказанное условие некорректно, поскольку ненадлежащее выполнение Министерством своих обязательств по соглашению не исключает возможности дальнейших полетов Авиакомпанией «Ангара» по рыночной цене.

По субсидиям муниципальным образованиям в Республике Бурятия на компенсацию выпадающих доходов авиаперевозчикам, осуществляющим пассажирские перевозки на территории муниципальных образований

7.10. В нарушение пп. е п. 7 Порядка предоставления субсидий, утв. Постановлением Правительства РБ от 08.06.2017 № 276, Порядок предоставления субсидий из муниципального бюджета юридическим лицам

и индивидуальным предпринимателям на компенсацию выпадающих доходов при осуществлении пассажирских авиаперевозок на местных воздушных линиях внутри муниципального образования «Баунтовский эвенкийский район», утв. Постановлением Местной администрации МО «Баунтовский эвенкийский район» от 26.04.2017 № 126, не предусматривает порядок возврата в текущем финансовом году получателем субсидий остатков субсидий, не использованных в отчетном финансовом году, в случаях, предусмотренных соглашениями (договорами) о предоставлении субсидий.

7.11. В нарушение п. 9 Порядка предоставления субсидий соглашение № 25/1 от 08.05.2018 заключено за пределами установленного срока. Просрочка составила 1 рабочий день.

7.11. В нарушение п. 4.1 ст. 139 Бюджетного кодекса РФ, п. 11, 12 Порядка предоставления субсидий из бюджета Республики Бурятия бюджетам муниципальных образований в Республике Бурятия на компенсацию выпадающих доходов авиаперевозчиков, осуществляющих пассажирские авиаперевозки на территории данных муниципальных образований, утв. Постановлением Правительства РБ от 08.06.2017 № 276, соглашение о предоставлении в 2020 году субсидии из бюджета Республики Бурятия бюджету муниципального образования «Баунтовский эвенкийский район» № 191 от 14.03.2020 заключено не в соответствии с типовой формой соглашения, утвержденной приказом Минфина РБ от 28.02.2019 № 76: не прописаны порядок, условия предоставления субсидии, условия расходования субсидии и др.

7.12. В нарушение п. 2.1.1 соглашения № 42 от 13.03.2019 Минтранс РБ не соблюден график финансирования, установленный приложением № 1 к дополнительному соглашению № 2/114 от 13.12.2019 к соглашению № 42 от 13.13.2019. Так, средства субсидии в объеме 230,100 тыс. руб. перечислены МКУ «Местная администрация МО «Баунтовский эвенкийский район» в августе 2019 года (п/п № 33071 от 07.08.2019) вместо перечисления в июле 2019 года. Просрочка составила 7 календарных дней.

7.13. Министерством транспорта РБ не проводилось сопоставление между данными отчетов об использовании средств финансирования и отчетов о количестве фактически перевезенных пассажиров. Так, согласно отчетам об использовании средств финансирования за 2018 год по маршруту «Багдарин-Уакит-Багдарин» выполнено 40 рейсов. Согласно отчетам о количестве фактически перевезенных пассажиров за 2018 год выполнено 42 рейса.

Минтранс РБ финансирование муниципального образования было произведено на основании отчетов об использовании средств финансирования, количество рейсов по которым подтверждено отчетами о транспортной работе за 2018 год ООО «Аэросервис».

Согласно отчетам об использовании средств финансирования за 2019 год по маршруту «Багдарин-Варваринский-Багдарин» выполнено 18 рейсов, по маршруту «Багдарин-Уакит-Багдарин» выполнено 38 рейсов. Согласно

отчетам о количестве фактически перевезенных пассажиров за 2019 год выполнено по указанным маршрутам меньшее количество рейсов, а именно 17 рейсов и 24 рейса соответственно. Минтранс РБ финансирование муниципального образования было произведено на основании отчетов об использовании средств финансирования, количество рейсов по которым подтверждено отчетами о транспортной работе за 2019 год ООО «Аэросервис».

Таким образом, Местной администрацией МО «Баунтовский эвенкийский район» были представлены в Минтранс РБ недостоверные отчеты о количестве фактически перевезенных пассажиров за 2018-2019 гг. в нарушение требований, установленных подпунктом 10 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Минтранс РБ не обеспечил достоверность отчетов о количестве фактически перевезенных пассажиров за 2018 год.

7.14. Анализ имеющихся отчетов о количестве фактически перевезенных пассажиров за 2017-2019 гг. по маршрутам внутри Баунтовского эвенкийского района показал, что зачастую по одному маршруту выполняются рейсы 2 раза в день. В 2017 году общее число дней, в которых произведены полеты по 2 раза, составило 15, в 2018 году – 9, в 2019 году – 3, в т.ч. 16.06.2019г. по маршруту «Багдарин-Уакит» полеты произведены 3 раза. Следует отметить, что при повторных рейсах неоднократно число пассажиров составляло от 0 до 3 чел. Так, например, по маршруту «Багдарин-Уакит» 24.07.2018г. перевезено 9 чел., в обратном направлении – 7 чел., при повторном рейсе перевезено 0 чел., обратно - 8 чел. По маршруту «Багдарин-Варваринский» 07.09.2018 перевезено 8 чел., в обратном направлении – 0 чел., при повторном рейсе перевезено 4 чел., в обратном направлении – 1 чел. 16.06.2019г. по маршруту «Багдарин-Уакит» перевезено 9 чел., в обратном направлении – 9 чел., при повторном рейсе перевезено 9 чел., обратно - 6 чел., при третьем рейсе в этот же день перевезен 1 человек, обратно – 0.

Также согласно отчетам о количестве фактически перевезенных пассажиров имело место выполнение рейсов в оба конца без пассажиров, или с числом загрузки в одном направлении в количестве 0, в обратном – от 1 до 2 чел.

Из пояснений Местной администрации МО «Баунтовский эвенкийский район» следует, что в связи с тем, что авиакомпания ООО «Аэросервис» базируется в Забайкальском крае (г. Чита), выполнение рейсов на территории другого субъекта РФ осуществляется при технической и организационной возможности и в зависимости от метеоусловий.

Четкое расписание рейсов отсутствует, по устной договоренности полеты установлено предоставлять 2 раза в неделю. Потребность в авиаперевозках пассажиров уточняется по мере поступления заявок с сельских поселений, информирование населения о предстоящих рейсах также происходит через органы ОМСУ. «Нулевые» рейсы, то есть при отсутствии загрузки пассажиров, происходят либо при отказе пассажиров в

перелете, либо при потребности полетов в одном направлении, либо в связи с перевозкой багажа, продуктов питания, почты и медикаментов.

По данным представленной отчетности общая сумма расходов на компенсацию выпадающих доходов по повторным рейсам с числом загрузки пассажиров от 0 до 6 чел. составила 399,024 тыс. рублей. Общая сумма расходов на компенсацию выпадающих доходов по «нулевым» рейсам в оба конца без пассажиров или с числом загрузки в одном направлении в количестве 0, в обратном – от 1 до 2 чел. составила 307,912 тыс. рублей. Эффективность таких расходов поставлена под сомнение.

По мнению Счетной палаты, вышеуказанное обстоятельство сложилось по причине отсутствия установленного расписания по перелетам на территории Баунтовского эвенкийского района, а также отсутствия заинтересованности авиаперевозчика в загрузке самолета пассажирами, поскольку в расчет субсидии на возмещение выпадающих доходов включается фактически выполненное количество рейсов. Количество фактически перевезенных пассажиров на размер субсидии не влияет.

7.15. В приложении № 4 к Соглашениям и в тексте Соглашений значения показателя результативности использования субсидий не установлены, что указывает на нарушение Минтрансом РБ п. 14 Порядка, утв. Постановлением Правительства РБ от 08.06.2017 № 276.

Кроме того, согласно п. 5.9 Соглашений значением показателя результативности использования субсидии является соотношение количества фактически перевезенных пассажиров от места отправления до места назначения и в обратном направлении и планового количества пассажиров. Однако плановое количество пассажиров в Соглашениях также не указано.

Значение показателя результативности использования субсидии установлено в размере 81 % только в Соглашении о предоставлении в 2020 году субсидий из бюджета Республики Бурятия бюджету муниципального образования «Баунтовский эвенкийский район» № 191 от 14.03.2020 (п. 3.1.7), причем плановое количество пассажиров в Соглашении также не указано.

Согласно пояснительной Минтранса РБ плановые показатели пассажиров доводились до МО «Баунтовский эвенкийский район» в рабочем порядке при расчете средств на компенсацию выпадающих доходов авиаперевозчиков по маршрутам. Между тем, данные расчеты подписаны в одностороннем порядке только начальником отдела воздушного, водного транспорта и связи Минтранса РБ Б.Б. Дашиянжибон. Согласительные подписи со стороны муниципального образования отсутствуют.

В то же время в соответствии с п. 3.1.2, 3.1.7 Соглашений о предоставлении субсидий в 2017-2020 гг. из бюджета Республики Бурятия бюджету муниципального образования «Баунтовский эвенкийский район» Местная администрация МО «Баунтовский эвенкийский район» обязалась обеспечить выполнение показателей результативности использования полученных финансовых средств.

Однако при отсутствии в установленном порядке утвержденного планового количества пассажиров имеются риски необязательности выполнения показателей результативности, и соответственно, их недостижения.

7.16. Согласно окончательным расчетам средств на компенсацию выпадающих доходов авиаперевозчиков по маршрутам плановое количество перевезенных пассажиров на 2017 год составляет 936 чел., на 2018 год – 756 чел., на 2019 год – 736 чел., на 2020 год – 616 чел., т.е. плановые показатели перевезенных пассажиров с каждым годом снижаются.

Согласно представленным отчетам о количестве фактически перевезенных пассажиров за 2017-2019 гг. по маршрутам внутри Баунтовского эвенкийского района в 2017 году общее количество перевезенных пассажиров составило 762 чел., в 2018 году – 768 чел., в 2019 году - 630 чел.

Соответственно, значение показателя результативности использования субсидии составило 81,4 % в 2017 году, 101,6 % в 2018 году, 85,6% в 2019 году.

Таким образом, показатели результативности использования полученных финансовых средств за 2017 и 2019 гг. не выполнены.

Отчет по показателям результативности предоставленной субсидии за 2017 год Местной Администрацией МО «Баунтовский эвенкийский район» в Минтранс не предоставлялся. При имеющемся приложении № 4 «Отчет по показателям результативности предоставленной субсидии» к Соглашению № 45 от 13.07.2017, обязанность по его представлению муниципальным образованием в Минтранс РБ Соглашением не установлена.

В отчете по показателям результативности предоставленной субсидии за 2018 год отражены недостоверные сведения. Согласно данному отчету фактическое количество перевезенных пассажиров составило 761 чел., тогда как согласно отчетам о количестве фактически перевезенных пассажиров за 2018 год перевезено 768 чел (расхождение составило 7 чел.). Данное обстоятельство возникло в связи с допущенными арифметическими ошибками в отчетах о количестве фактически перевезенных пассажиров.

Таким образом, в нарушение требований, установленных подпунктом 10 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Минтранс РБ не обеспечил достоверность отчета по показателям результативности предоставленной субсидии за 2018 год.

7.17. Согласно отчетам об использовании средств финансирования за 2017-2019 гг. по маршруту «Багдарин-Варваринский-Багдарин» в 2017 году выполнено 18 рейсов, в 2018 году – 20 рейсов, в 2019 году – 18 рейсов.

По маршруту «Багдарин-Усть-Джилинда-Багдарин» в 2017 году выполнено 6 рейсов. По маршруту «Варваринский-Усть-Джилинда-Варваринский» в 2018 году выполнено 3 рейса, в 2019 году – 2 рейса.

По маршруту «Багдарин-Уакит-Багдарин» в 2017 году выполнено 48 рейсов, в 2018 году - 40 рейсов, в 2019 году – 38 рейсов.

Таким образом, с 2017 по 2019 гг. имеет место тенденция снижения количества выполненных рейсов, меры государственной поддержки местных авиаперевозок внутри Баунтовского эвенкийского района не обеспечивают прогрессирующего количества перевозок для населения, проживающего в труднодоступных местах.

По результатам контрольного мероприятия направлено представление Министерству по развитию транспорта, энергетики и дорожного хозяйства Республики Бурятия.

Представление не исполнено в полном объеме и находится на контроле Счетной палаты.

9. «Проверка законности, эффективности и целесообразности использования иных межбюджетных трансфертов, выделенных бюджетам МО ГО «Город Улан-Удэ», МО «Заиграевский район» и МО «Мухоршибирский район» на ГРБС 843 по направлению «Массовый спорт» на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа в 2019 г. и истекшем периоде 2020 г.».

В ходе контрольного мероприятия Счетной палатой РБ проведена проверка законности, эффективности и целесообразности использования иных межбюджетных трансфертов, выделенных бюджетам МО ГО «Город Улан-Удэ», МО «Заиграевский район» и МО «Мухоршибирский район» на ГРБС 843 по направлению «Массовый спорт» на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа в 2019 г. и истекшем периоде 2020 г., которая показала следующее:

Всего за проверяемый период (2019 и на 2020 г.) из республиканского бюджета на указанные цели выделены в общей сумме 82 727,65 тыс. рублей, в т.ч. на 2019 год – 77 609,0 тыс. рублей, на 2020 год – 5 118,65 тыс. рублей. В общем объеме межбюджетных трансфертов средства федерального бюджета составили 81 900,37 тыс. рублей (99%), средства республиканского бюджета – 827,28 тыс. рублей (1%).

В т.ч. в разрезе МО:

МО ГО «Город Улан-Удэ» - 45 000,0 тыс. рублей, МО «Заиграевский район» - 17 600,0 тыс. рублей, МО «Мухоршибирский район» - 20 127,650 тыс. рублей.

Выделенные в 2019 г. иные межбюджетные трансферты были использованы в полном объеме, в результате были приобретены нежилое здание «Лыжная база «Снежинка» общей площадью 1202 кв. м. за 45 000,0 тыс. рублей в собственность МО ГО «г. Улан-Удэ» и нежилое здание «Центр гиревого спорта в пгт. Онохой» общей площадью 772,2 кв. м. за 17 600,0 тыс. рублей в собственность МО «Заиграевский район». Иные межбюджетные трансферты, выделенные МО «Мухоршибирский район», направлены на капитальный ремонт здания плавательного бассейна в п. Саган-Нур, окончание которого 30.06.2020 г.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств в ходе проведения контрольного мероприятия не установлено. В то же время выявлены следующие недостатки и нарушения:

1. В нарушение ст. 139.1 БК РФ отсутствует методика распределения иных межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта Российской Федерации бюджетам муниципальных образований в Республике Бурятия на реализацию мероприятий плана социального развития центров экономического роста Республики Бурятия. В свою очередь, согласно ст. 139.1 БК РФ (в ред. Федерального закона от 02.08.2019 N 307-ФЗ) методика распределения иных межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта Российской Федерации и правила их предоставления устанавливаются нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации.

2. Порядком формирования и реализации мероприятий Плана социального развития центров экономического роста Республики Бурятия, источником финансирования которых являются средства иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, утв. Распоряжением Правительства РБ от 16.04.2020 N 194-р, в части мероприятий по приобретению объектов недвижимого имущества (п. 2.5.3.) не учтены требования Федерального закона от 30.12.2009 № 384-ФЗ «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений», что влечет приобретение в муниципальную собственность объектов, не отвечающих установленным требованиям безопасности зданий и сооружений, в т.ч. расчетов достаточности площадей.

3. МО ГО «Город Улан-Удэ»

3.1. Администрацией МО ГО «Город Улан-Удэ» при распределении бюджетных ассигнований применен код подраздела 11 01 «Физическая культура», тогда как Законом Республики Бурятия «О республиканском бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» иные межбюджетные трансферты были предоставлены бюджетам муниципальных образований по подразделу 11 02 «Массовый спорт».

3.2. Расчеты потребности состава помещений и площадей приобретенного объекта не производились. В свою очередь, согласно национальному стандарту СП 118.13330.2012 «Общественные здания и сооружения» (п. 5.1.), применение которого на обязательной основе обеспечивает соблюдение требований Федерального закона «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений», состав помещений и их площади определяются в соответствии с технологией функциональных процессов соответствующих типов общественных зданий и в соответствии с расчетными нормами, приведенными в настоящем своде правил.

3.3. Оценка соответствия приобретаемого здания, в т.ч. инженерных систем здания, требованиям Федерального закона «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений» для подтверждения возможности

дальнейшей эксплуатации здания и обследование несущих конструкций приобретенного здания не проводились.

Проектная документация и исполнительная документация на здание правообладателю здания (МАУ СШ № 4) не передана, что не позволит МАУ СШ № 4 обеспечить качественное техническое обслуживание и эксплуатацию здания.

3.4. В нарушение п. 1.4 муниципального контракта приобретенный объект не обладает всеми потребительскими свойствами, необходимыми для эксплуатации. Имеются недостатки в конструктивной, планировочной и инженерной частях здания.

В связи с нарушением п. 1.4 контракта, выразившегося в необходимости проведения дополнительных работ, Комитет по управлению имуществом и землепользованию Администрации г. Улан-Удэ не предъявил РОО «Республиканская федерация биатлона» требование об уплате штрафа в размере 2 250,0 тыс. рублей.

3.5. В нарушение п. 3.2.2 Соглашения иные межбюджетные трансферты из республиканского бюджета в сумме 450,0 тыс. рублей перечислены за пределами установленного срока, просрочка составила 4 дня.

3.6. В разрез ст. 16 Федерального закона 131-ФЗ и в нарушение Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа «Город Улан-Удэ, согласно которому в муниципальную собственность принимается имущество, необходимое для решения вопросов местного значения, Комитет по управлению имуществом и землепользованию Администрации г. Улан-Удэ необоснованно принял в муниципальную собственность городского округа «Город Улан-Удэ» нежилое здание гостевого домика общей площадью 25,8 кв.м., расположенное по адресу: г. Улан-Удэ, ул. Шевченко, д. 150Б.

3.7. В нарушение п. 3.1.5 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа «Город Улан-Удэ», отсутствует акт обследования технического состояния переданного безвозмездно имущества, в котором должно быть указано техническое состояние предлагаемого к передаче объекта, отсутствие (наличие) замечаний к техническому состоянию объекта, наличие (отсутствие) технической документации по передаваемому объекту, заключение о возможности приема имущества в эксплуатацию.

3.8. Переданное безвозмездно движимое имущество (в виде подсобных строений, сооружений, оборудования, инженерных систем, инженерных сетей, мебели, мягкого инвентаря, бытовой техники, посуды и иных предметов хозяйственного назначения, находящееся в приобретенном здании) числится в казне муниципального образования и не передано МАУ «Спортивная школа № 4» г. Улан-Удэ, тогда как распоряжение о закреплении имущества на праве оперативного управления за автономным учреждением подписано 13 марта 2020 года (распоряжение № 250 от 13.03.2020).

3.9. Согласно Отчету об оценке, составленного ООО «Базис» выборка объектов-аналогов представляет собой информационную базу с указанием

цен предложений аналогичных оцениваемому зданию, предлагаемых на рынке коммерческой недвижимости в г. Улан-Удэ. Фактически за объекты аналоги были взяты кирпичные здания двух магазинов и офисного здания по конструктиву и функциональной принадлежности отличные от приобретенного здания, т.е. объекты-аналоги, использованные для расчета стоимости, не идентичны объекту планируемой закупки.

4. МО «Заиграевский район»

4.1. Администрацией МО «Заиграевский район» при наличии заключенного соглашения о передаче полномочий муниципального заказчика и отсутствии соглашения о предоставлении субсидии МБУ «Онохойская спортивная школа» применен код вида расходов 461 «Субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность бюджетным учреждениям», что противоречит соглашению о передаче полномочий муниципального заказчика. Согласно Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации, такие расходы отражаются по виду расходов 412 «Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность».

4.2. Для расчета критерия «Отношение объемов расходов бюджетов бюджетной системы к численности населения, охваченного реализацией мероприятия (тыс. руб./чел.)» учитывалась численность населения Республики Бурятия (984,511 тыс. чел.). В свою очередь, объект приобретен в муниципальную собственность МО «Заиграевского района», численность населения которого составляет 51,2 тыс. чел., соответственно расчет критерия «Отношение объемов расходов бюджетов бюджетной системы к численности населения, охваченного реализацией мероприятия (тыс. руб./чел.)» произведен не корректно.

4.3. В нарушение ч. 3 и 4 ст. 37 Федерального закона «О физической культуре и спорте в РФ», согласно которому потребности в обеспеченности территориальных зон объектами спорта определяются на основании правил землепользования и застройки, размещение объектов спорта осуществляется в соответствии с документами территориального планирования и градостроительными регламентами, строительство «Центра для занятия гиревым спортом» произведено в отсутствие такого объекта в документах территориального планирования.

4.4. Установлены признаки нарушения норм Градостроительного кодекса РФ при строительстве и вводе Объекта в эксплуатацию, а именно, здание «Центра для занятия гиревым спортом» построено на земельных участках, не предназначенным под размещение объектов капитального строительства (земельные участки с кадастровыми номерами 03:06:220176:57 и 03:06:220176:58 переданы ООО «Ремстрой» по договорам аренды земельного участка, разрешенное использование которых: стадион. Разрешение на строительство объекта было выдано за 7 календарных дней до его ввода в эксплуатацию.

4.5. В здании отсутствуют приборы учета тепловой энергии и воды, тогда как согласно Федеральному закону № 261-ФЗ ввод в эксплуатацию построенных зданий без оснащенности их приборами учета энергетических ресурсов не допускается. Факт отсутствия приборов учета также указывает на признаки нарушения Градостроительного кодекса, так как построенный объект введен в эксплуатацию при его не полном соответствии проектной документации, согласно которой установка приборов учета на объекте предусмотрена. Претензии МБУ «Онохойская спортивная школа» в адрес ООО «Ремстрой» не направлялись. В свою очередь была направлена заявка МКУ «Управление спорта и молодежной политики» на установку приборов учета тепла, воды за счет бюджета.

Отсутствие приборов учета повлекло расходы на оплату за потребление ресурсов по максимальной нагрузке, определенной расчетным методом сетевыми организациями (согласно договору с МУП ЖКХ «Онохой» годовое потребление тепловой энергии определено в объеме 0,0975 Гкал/час или 272,4 Гкал/год на сумму 753,059 тыс. рублей (определено от объема здания 4 321,9 куб. м), тогда как согласно проектным данным тепловая нагрузка на отопление и вентиляцию составляет 0,04997 Гкал/час или 139,6 Гкал/год, стоимость которых с учетом утвержденных тарифов составляет 385,952 тыс. руб. Таким образом, отсутствие прибора учета тепловой энергии может повлечь переплату за потребление тепловой энергии за 2020 г. в сумме 367,107 тыс. руб.

4.6. Имеются дефекты в период гарантийной эксплуатации, которые в соответствии с п. 6.7. и 6.8. Контракта подлежат исправлению Продавцом. Так, на оборудовании теплового узла имеются следы окисления и ржавчины, что влечет риски неисправности системы отопления здания.

4.7. Отмечено, что в здании отсутствует мебель, оргтехника, в т.ч. в раздевалках, соответственно, приобретенный Объект не эксплуатируется по назначению в полном объеме, что влечет риск недостижения запланированных показателей.

4.8. В нарушение п. 4.1.4, 4.1.6, 6.6 муниципального контракта б/н от 18.06.2019 Центр гиревого спорта было продано с имеющейся задолженностью по технологическому присоединению к электрическим сетям объекта в сумме 47,752 тыс. рублей. Указанная задолженность продавца была уплачена МБУ «Онохойская спортивная школа».

4.9. В нарушение контракта объект был принят от ООО «Ремстрой» по акту приема-передачи МБУ «Онохойская спортивная школа» в лице директора Карпуковой И.В., тогда как согласно п. 5.5 контракта акт приема-передачи нежилого здания составляется сторонами по форме после осмотра нежилого здания комиссией, созданной решением Покупателя, и установления соответствия нежилого здания установленным санитарным и техническим требованиям, а также условиям заключенного контракта. При этом распоряжение о создании комиссии и акт приемочной комиссии отсутствуют, экспертиза, предусмотренная п. 5.1. муниципального контракта, также не проводилась.

4.10. В связи с выявлением в ходе настоящей проверки трех фактов неисполнения или ненадлежащего исполнения ООО «Ремстрой» обязательств, предусмотренных контрактом, а именно наличия и неуплаты задолженности по технологическому присоединению к электрическим сетям объекта, несоответствия здания техническим требованиям (отсутствие на Объекте приборов учета тепловой энергии) и условиям контракта (в части площади здания), размер истребуемого штрафа составляет 2 640,0 тыс. рублей. Онохойская спортивная школа требование об уплате штрафа ООО «Ремстрой» не предъявляла.

4.11. При фактическом пользовании и распоряжении, МБУ «Онохойская спортивная школа» приобретенный объект не передан, право оперативного управления за учреждением не зарегистрировано.

4.12. В нарушение Инструкции № 157н, Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утв. Приказом Минфина РФ № 257н, бухгалтерией МБУ «Онохойская спортивная школа» в отсутствие факта регистрации права оперативного управления необоснованно учтено приобретенное имущество на счете 101.00 «Основные средства» вместо учета на забалансовом счете «Имущество, полученное в пользование».

Указанное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 15.15.6 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

4.13. В нарушение Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» земельные участки под приобретенным зданием, МБУ «Онохойская спортивная школа» не предоставлены.

4.14. В нарушение Соглашения о передаче полномочий муниципального заказчика МБУ «Онохойская спортивная школа» по операциям приобретения Центра гиревого спорта вело бухгалтерский учет вместо бюджетного учета и не представляло Управлению спорта и молодежной политики АМО «Заиграевский район» в установленном порядке бюджетную и иную отчетность об исполнении переданных полномочий.

4.15. В нарушение положений Соглашений Администрацией МО «Заиграевский район» отчеты были предоставлены в Министерство спорта РБ по истечению предусмотренного срока. Просрочка составила 91 день.

4.16. Информация о заключении и об исполнении контракта размещена в ЕИС с нарушением сроков, установленных Федеральным законом № 44-ФЗ.

5. МО «Мухоршибирский район»

5.1. Администрацией МО «Мухоршибирский район» при распределении бюджетных ассигнований по средствам из республиканского бюджета в сумме 150,090 тыс. рублей неверно применен код вида расходов 621 «Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)», тогда как согласно

Соглашению между МУ «Комитет по управлению имуществом и муниципальным хозяйством» и МАУ «Плавательный бассейн «Горняк», фактически была предоставлена субсидия на иные цели.

5.2. В паспорте инвестиционного проекта неверно указан количественный показатель результатов реализации инвестиционного проекта – количество отремонтированной площади 1811,3 кв. м. В свою очередь, согласно Свидетельству о государственной регистрации права объектом права является пристрой плавательного бассейна общей площадью 2384,3 кв.м.

5.3. Установлено, что фактически выполненные работы по установке внутренних дверных блоков, облицовке стен плиткой, установке вентиляционных дверей и светильников не соответствуют работам, принятым к выполнению, что повлекло завышение стоимости выполненных работ на сумму 1 694,440 тыс. рублей и, как следствие, неисполнение ООО «СтройСервис обязательств, предусмотренных Договором на СМР.

5.4. Нарушения, повлекшие завышение стоимости выполненных работ также были допущены в связи с неисполнением в полном объеме обязательств ООО «СибВостСтрой-Плюс» по договору на стройконтроль. Кроме того, общая стоимость работ по договору на стройконтроль определена 582,636 тыс. рублей или 3% от стоимости СМР, что не соответствует установленным действующим законодательством нормативам и утвержденной сметной документации на объект 2,14%. Установленная Договором на стройконтроль стоимость, превышает нормативную на 164,373 тыс. рублей.

5.5. В связи с фактами неисполнения или ненадлежащего исполнения ООО «СтройСервис» обязательств, предусмотренных договором, размер истребуемого штрафа составляет 728,727 тыс. рублей. МАУ ПБ «Горняк» требование об уплате штрафа ООО «СтройСервис» не предъявляло.

5.6. В связи с фактами неисполнения или ненадлежащего исполнения ООО «СибВостСтрой-Плюс» обязательств, предусмотренных договором, размер истребуемого штрафа составляет 43,446 тыс. рублей. МАУ ПБ «Горняк» требование об уплате штрафа ООО «СибВостСтрой-Плюс» не предъявляло.

5.7. В нарушение п. 2 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424, вышеуказанный земельный участок не внесен в реестр муниципального имущества МО «Мухоморский район». По данным баланса МАУ ПБ «Горняк» на 01.01.2020, сведений о движении нефинансовых активов учреждения на 01.01.2020 земельный участок отсутствует в бухгалтерском учете учреждения, что указывает на нарушение п. 71 Инструкции № 157н. Указанное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 15.15.6 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

5.8. В нарушение Федерального закона № 44-ФЗ информация об изменении контракта размещена с нарушением сроков. Превышение допустимых сроков размещения информации в ЕИС составило 74 рабочих дня.

В ходе контрольного мероприятия должностными лицами Счетной палаты составлено 2 протокола об административных правонарушениях.

По результатам контрольного мероприятия направлены представления Правительству Республики Бурятия, Министерству спорта и молодежной политики Республики Бурятия, МУ «Комитет по управлению имуществом и землепользованию Администрации г. Улан-Удэ», МКУ «Управление спорта и молодежной политики» Администрации МО «Заиграевский район», МУ «Комитет по управлению имуществом и муниципальным хозяйством МО «Мухоршибирский район».

Представления, направленные Правительству Республики Бурятия и МКУ «Управление спорта и молодежной политики» Администрации МО «Заиграевский район» исполнены и сняты с контроля. Представления, направленные Министерству спорта и молодежной политики Республики Бурятия, МУ «Комитет по управлению имуществом и землепользованию Администрации г. Улан-Удэ» и МУ «Комитет по управлению имуществом и муниципальным хозяйством МО «Мухоршибирский район» не исполнены в полном объеме и находится на контроле Счетной палаты.

10. «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на объект «Реконструкция автомобильной дороги Монды - Орлик, км146+900 - км153+300 в Окинском районе Республики Бурятия» в рамках Государственной программы Республики Бурятия «Развитие транспорта, энергетики и дорожного хозяйства» в 2018, 2019 и истекшем периоде 2020 г.».

В ходе контрольного мероприятия Счетной палатой РБ проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на объект «Реконструкция автомобильной дороги Монды - Орлик, км146+900 - км153+300 в Окинском районе Республики Бурятия» в рамках Государственной программы Республики Бурятия «Развитие транспорта, энергетики и дорожного хозяйства» в 2018, 2019 и истекшем периоде 2020 г., которая показала следующее:

В проверяемом периоде (2018, 2019, 2020 гг.) на Объекте ведутся работы:

- по I этапу на ПК0+00 – ПК14+00 (протяженность участка 1,4 км);
- по II этапу (корректировка) на ПК55+80,23 – ПК66+38 (протяженность участка 1,0578 км);
- по II этапу (остатки) на ПК14+00 – ПК55+80,23 (в 2014 г.-2016 гг. было выполнено 98,3% СМР на сумму 71,48 млн. рублей по контракту с ООО «Усольский асфальто-бетонный завод» (расторгнут в связи с корректировкой ПСД) (протяженность участка 4,1802 км).

Всего в проверяемом периоде (2018-2019 и на 2020 г.) на реконструкцию автомобильной дороги Монды - Орлик, км146+900 - км153+300 в Окинском районе Республики Бурятия» за счет средств республиканского бюджета выделены бюджетные инвестиции в сумме 250 959,1 тыс. рублей, в т.ч.:

- 71 089,7 тыс. рублей в рамках реализации Государственной программы РБ «Развитие транспорта, энергетики и дорожного хозяйства» на реализацию мероприятия «Комплекс работ, способствующих развитию и расширению сети автомобильных дорог и искусственных сооружений на них» подпрограммы «Дорожное хозяйство Республики Бурятия»;

- 179 869,4 тыс. рублей на реализацию мероприятий национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (дорожная региональная сеть).

Кассовые расходы по состоянию на 06.10.2020 г. составили 241 986,448 тыс. рублей или 96,4% от общего объема бюджетных ассигнований.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств в ходе контрольного мероприятия не установлено.

В то же время выявлены следующие недостатки и нарушения:

1. В нарушение п. 5 Правил классификации автомобильных дорог в РФ и их отнесения к категориям автомобильных дорог, имеется несоответствие технической категории автодороги в разрезе документов.

Так, в соответствии с техническим паспортом автомобильная дорога соответствует IV технической категории. Заданием на разработку проектной документации предусмотрено доведение автомобильной дороги до IV технической категории. Согласно утвержденной проектной документации автомобильная дорога не отвечает параметрам IV технической категории. Государственной программой РБ «Развитие транспорта, энергетики и дорожного хозяйства» существующая автодорога относится к V технической категории.

2. Имеется несоответствие показателя протяженности реконструируемой автодороги в разрезе документов.

Так, проектной документацией и распоряжением Правительства РБ «Об утверждении документации по планировке территории линейного объекта ...» реконструкция объекта предусмотрена протяженностью 6,638 км. Планом мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития РБ на период до 2035 года и Государственной программой РБ «Развитие транспорта, энергетики и дорожного хозяйства» - протяженностью 6,4 км. В Республиканской программе дорожных работ на 2020 г., утвержден прирост протяженности объекта в объеме 6,638 км. Государственным контрактом № 19-р от 09.04.2018 на выполнение работ по реконструкции объекта предусмотрено выполнение показателя 6,4 км.

3. В нарушение статьи 14 Федерального закона N 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости" ГКУ «Бурятрегионавтодор» не обеспечило внесение изменений в Единый государственный реестр недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах

на объект недвижимости в части протяжённости участка автомобильной дороги на территории Окинского района, по которому между данными Перечня автомобильных дорог общего пользования регионального значения РБ в разрезе районов и данными ЕГРН имеется расхождение на 0,490 км.

4. Согласно данным публичной кадастровой карты кадастровая стоимость земельных участков 03:20:000000:4, 03:20:150126:7 составляет 337,638 тыс. рублей и 1 965,212 тыс. рублей соответственно. В разрез данным сведениям в бухгалтерском учете ГКУ «Бурятрегионавтодор» участок 03:20:150126:7 учтен со стоимостью 337,638 тыс. рублей, а участок 03:20:000000:4 учтен со стоимостью 1 965,212 тыс. рублей. Данное несоответствие было устранено в ходе проверки.

5. В ходе анализа исполнения Государственного контракта от 09.04.2018 № 19-р на выполнение работ по Объекту, заключенному с ООО «Байкал», выявлены следующие нарушения:

5.1. Установлено нарушение сроков выполнения СМР, предусмотренных календарным графиком выполнения работ, а именно, ООО «Байкал» был обязан в июне, в июле и в августе 2020 выполнить работы на сумму 25 743,565 тыс. рублей, фактически в указанный период были выполнены работы на сумму 17 049,444 тыс. рублей, т.е. фактически было выполнено СМР на 8 694,121 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено календарным графиком выполнения работ.

При этом, в нарушение п. 11.1 Контракта ГКУ «Бурятрегионавтодор» не направило ООО «Байкал» требование об уплате неустойки, сумма недополученных доходов бюджета составила 38,784 тыс. рублей.

Требование об уплате неустойки (штрафа, пени) на сумму 38,784 тыс. рублей ГКУ «Бурятрегионавтодор» направило ООО «Байкал» в ходе проверки.

5.2. В разрез п. 9.1 Контракта в календарном графике производства работ ежемесячная разбивка выполнения работ за 2018 и 2019 гг. была заменена разбивкой выполнения работ по годам, что исключило возможность проверки своевременности исполнения обязательств и предъявления претензий подрядчику за просрочку исполнения обязательств по Контракту за 2018-2019 гг.

5.3. Фактическое финансирование работ в мае-октябре 2020 г. произведено на 3 834,192 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено графиком исполнения контракта, тем самым сторонами не обеспечено исполнение контракта на указанную сумму.

5.4. В нарушение п. 8.1.34 Контракта, договор на выполнение буровзрывных работ б/н от 17.10.2018, цена которого составляет более чем 10% цены контракта, ООО «Байкал» был предоставлен не в полном объеме - без приложения 1 (заявка на проведение буровзрывных работ) и приложения 2 (протокол согласования договорной цены), являющиеся неотъемлемой частью договора. Такие приложения были предоставлены в ходе проверки.

Ввиду отсутствия в договоре на выполнение буровзрывных работ б/н от 17.10.2018 сведений о цене договора, установить размер пени за

непредставление указанного договора без приложений не представилось возможным.

5.5. В нарушение п. 8.1.37 Контракта ООО «Байкал» не предоставило ГКУ «Бурятрегионавтодор» копию договора банковского сопровождения контракта. При этом, в нарушение п. 11.1 контракта ГКУ «Бурятрегионавтодор» не предъявляло ООО «Байкал» требование об уплате штрафа за неисполнение обязательств, в связи с чем сумма недополученных доходов бюджета по непредъявленному требованию об уплате неустойки (штрафа, пени) составила 100,0 тыс. рублей.

ГКУ «Бурятрегионавтодор» за нарушение п. 8.1.37 направлена ООО «Байкал» претензия об уплате штрафов в сумме 100,0 тыс. рублей в ходе проверки.

Кроме того, из-за непредоставления копии договора банковского сопровождения контракта, определить исполнение/неисполнение обязанностей генерального подрядчика, предусмотренных п. 8.1.35, 8.1.36, 8.1.38 контракта, не представилось возможным.

5.6. В нарушение п. 8.1.39 контракта ООО «Байкал» не определило в договоре на выполнение буровзрывных работ б/н от 17.10.2018 условия осуществления расчетов в рамках исполнения обязательств на отдельном счете для проведения операций, включая операции в рамках исполнения контракта, открытом в банке.

При этом, в нарушение п. 11.1 Контракта ГКУ «Бурятрегионавтодор» не предъявляло ООО «Байкал» требование об уплате штрафа за неисполнение вышеназванных обязательств, в связи с чем сумма недополученных доходов бюджета по непредъявленному требованию об уплате неустойки (штрафа, пени) составила 100,0 тыс. рублей.

ГКУ «Бурятрегионавтодор» за нарушение п. 8.1.39 направлена ООО «Байкал» претензия об уплате штрафов в сумме 100,0 тыс. рублей в ходе проверки.

5.7. В Контракте размер НДС установлен не верно - 18%, тогда как общая сумма НДС рассчитана с учетом НДС в размере 18% в 2018 г. и в размере 20% в 2019-2020 гг.

5.8. Установлено разночтение в проектной документации, повлекшее завышение стоимости выполненных работ по Контракту.

Так, согласно проектной документации (129-2012-ТКР2) для устройства дорожной одежды используется щебеночно-песчаная смесь, полученная при дроблении камня «прижима» на ПК5-ПК10, а согласно проектной документации (7-2016ГП-СМ1. Том 9.1.) стоимость за 1 м³ ЩПС С-2 и ЩПС С-6 определена по калькуляциям, в которых включена оптовая цена щебня из природного камня, принятая по ФССЦ 81-01-2001.

Всего Контрактом согласно проектной документации приготовление ЩПС С-2 (1 этап) предусмотрено в объеме – 3 924 м³ на сумму 4 255,587 тыс. рублей, в т.ч. оптовая цена щебня из природного камня на сумму 1 976,224 тыс. рублей; приготовление ЩПС С-6 (2 этап) предусмотрено в объеме –

3 495,21 м³ на сумму 3 534,405 тыс. рублей, в т.ч. оптовая цена щебня из природного камня на сумму 1 985,434 тыс. рублей.

Из-за отсутствия информации о стоимости дробления скального грунта, полученного от разработки «прижима» на ПК5-ПК10, сумму завышения стоимости выполненных работ по устройству дорожной одежды определить не представилось возможным.

5.9. На БВР по дроблению негабаритов в объеме 110 192м³ и 37 067 м³ и дроблению валунов в объеме 59 666 м³, принятых к выполнению на общую сумму 32 186,158 тыс. рублей, исполнительная документация отсутствует (акты о выполнении массовых взрывов), что ставит под сомнение факт выполнения работ.

Представленные в ходе проверки общие журналы работ в части страниц с указанием производства БВР в 2018 и 2019 гг., в т.ч. по дроблению негабаритов и валунов, имеют признаки подмены (страницы в общем журнале работ заменены на новые).

В соответствии с представленной в ходе проверки исполнительной документации и с учетом цены за 1 м³ БВР в размере 400 рублей, определенной по условиям договора на буровзрывные работы с ООО «ИГК», в ходе проверки расчетным путем определено, что фактическая стоимость БВР, произведенных ООО «ИГК», составляет 61 901,268 тыс. рублей.

При этом, в силу статьи 266.1 БК РФ проверить в рамках настоящей проверки факт оплаты за БВР, произведенных ООО «Байкал» непосредственному исполнителю БВР – ООО «ИГК», не представляется возможным. Материалы направлены в правоохранительные органы.

В тоже время, на основании предоставленных ГКУ «Бурятрегионавтодор» в ходе проверки документов определено, что стоимость БВР, принятых ГКУ «Бурятрегионавтодор» у ООО «Байкал», больше стоимости БВР, принятых ООО «Байкал» у ООО «ИГК», на 91 038,955 тыс. рублей (152 940,223-61 901,268), в т.ч. стоимость БВР по дроблению негабаритов и валунов в сумме 32 186,158 тыс. рублей, выполнение которых не подтверждено исполнительной документацией. Данный факт в силу статьи 34 Бюджетного кодекса РФ содержит признаки неэффективного использования бюджетных средств.

5.10. ГКУ «Бурятрегионавтодор» произвел приемку и оплату прочих работ и затрат «Вахтовый метод производства работ» всего на сумму 3 590,857 тыс. рублей, в т.ч. затраты на вахтовый метод производства буровзрывных работ на сумму 1 579,449 тыс. рублей, которые выполнялись ООО «ИГК», в т.ч. затраты по доставке ж/д транспортом рабочих буровзрывных работ с г. Улан-Удэ до Слюдянка в связи с расположением ООО «ИГК» в г. Иркутск такие затраты у ООО «Байкал» отсутствуют.

Данный факт в силу статьи 34 Бюджетного кодекса РФ содержит признаки неэффективного использования бюджетных средств в сумме 1 579,449 тыс. рублей.

Кроме того, стоимость принятых к выполнению прочих работ и затрат «Вахтовый метод производства работ» определена с применением индекса

перехода в текущий уровень цен в размере 7,68 вместо 5,78 как предусмотрено Контрактом. Таким образом, стоимость фактически принятых прочих работ и затрат «Вахтовый метод производства работ» завышена на сумму 888,363 тыс. рублей.

Данный факт свидетельствуют о наличии признаков ущерба бюджету Республики Бурятия в указанном объеме.

5.11. ГКУ «Бурятрегионавтодор» произвел приемку и оплату работ по перевозке пней и порубочных остатков в объеме 527 тн на расстояние 370 км на сумму 677,256 тыс. рублей. Проектной документацией такая перевозка предусмотрена на полигон ТБО в г. Слюдянка.

Факт вывоза таких отходов на ТБО, в т.ч. в г. Слюдянка документально не подтвержден, тогда как согласно Федеральному закону «Об отходах производства и потребления», размещение отходов производства и потребления производится на основании договора и за плату. Кроме того, согласно информации ОМСУ Иркутской области, на территории Слюдянского МО объекты размещения отходов отсутствуют.

Таким образом, в нарушении статей 711, 720 и 746 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ и п. 4.1 Контракта ГКУ «Бурятрегионавтодор» произвел приемку невыполненных работ на сумму 677,256 тыс. рублей.

Данный факт свидетельствуют о наличии признаков ущерба бюджету Республики Бурятия в указанном объеме.

5.12. В нарушение п. 4.84 МДС 81-35.2004 и условий Контракта (Приложение №2) в 2018 г. вместо расчетов за временные здания и сооружения по установленной норме от выполненных СМР, ГКУ «Бурятрегионавтодор» фактически произведена приемка и оплата СМР по устройству временной ЛЭП (1100 мп), по доставке и монтажу 2-х дробильных установок и устройству забора строительной площадки, всего на общую сумму 2 492,199 тыс. рублей, при этом, указанные работы были приняты к выполнению согласно смете 01 «временные здания и сооружения», которая в составе проектной документации (Приложение №3 к Контракту) отсутствует.

В 2019 г. вышеназванные временные здания и сооружения как не соответствующие условиям Контракта с выполнения убрали, соответственно, указанные нарушения были устранены.

Данный факт в силу статьи 34 Бюджетного кодекса РФ содержит признаки неэффективного использования в 2018 и 2019 гг. бюджетных средств в сумме 2 492,199 тыс. рублей.

Следующая приемка затрат за временные здания и сооружения была произведена в 2020 г. фиксированными суммами 3 281,83 тыс. рублей, 192,229 тыс. рублей и 938,278 тыс. рублей, без учета принятых Контрактом (Приложение №2) нормативов - 3,28% и 5,12% от выполненных СМР.

Всего по состоянию на 29.06.2020 г. такая приемка произведена на сумму 4 412,336 тыс. рублей или 99,08% от общей стоимости таких затрат по Контракту (4 453,443 тыс. рублей), тогда как согласно календарному графику

производства работ и графику исполнения Контракта (Приложения 1 и 5 к Контракту в ред. доп. соглашения №10 от 24.04.2020) выполнение и оплата затрат за временные здания и сооружения 2 этапа в сумме 1 130,5 тыс. рублей предусмотрены в ноябре 2020 г. Таким образом, оплата в сумме 1 089,393 тыс. рублей (1 130,5 - 41,107) произведена в нарушение порядка оплаты работ, предусмотренного п. 4.1. Контракта.

Данный факт в силу статьи 34 Бюджетного кодекса РФ содержит признаки неэффективного использования бюджетных средств в сумме 1 089,393 тыс. рублей.

5.13. ГКУ «Бурятрегионавтодор» произвел приемку и оплату работ по устройству металлических барьерных ограждений в объеме 142,4 мп на сумму 3 882,091 тыс. рублей, при этом стоимость таких ограждений принята в объеме 1 424 мп вместо 142,4 мп, что на 1 281,6 мп больше объема фактически установленного ограждения. Тем самым стоимость выполненных работ завышена на 3 332,701 тыс. рублей.

Данный факт свидетельствуют о наличии признаков ущерба бюджету Республики Бурятия в указанном объеме.

6. В нарушение п. 8.1. и 8.2. государственного контракта № 15-р от 16.03.2018 с ООО «СПМСтрой» приемка законченных работ согласно акту освидетельствования геодезической разбивочной основы объекта капитального строительства № 001/ГРО от 23.03.2018 была осуществлена без создания комиссии. Указанный факт свидетельствует о ненадлежащем контроле со стороны ГКУ «Бурятрегионавтодор» за выполнением работ.

7. В нарушение п. 7.2. государственного контракта № 51-р от 08.05.2019 с ООО «СПМСтрой» гарантийные сроки частично не соответствуют гарантийным срокам, установленным государственным контрактом № 19-р от 09.04.2018 на выполнение работ по реконструкции Объекта и гарантийным срокам, утвержденным приказом Минтранса РФ от 05.02.2019 № 37. Таким образом, ГКУ «Бурятрегионавтодор» не обеспечено надлежащее составление государственных контрактов № 51-р от 08.05.2019 в части гарантийных обязательств.

8. В нарушение раздела 3(1) Порядка принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций за счет средств республиканского бюджета в объекты государственной собственности Республики Бурятия, утв. Постановлением Правительства РБ от 08.10.2014 № 490, Минтрансом РБ план мероприятий завершения реконструкции объекта капитального строительства и передачи его в эксплуатацию не разработан.

По результатам контрольного мероприятия направлены представления Министерству по развитию транспорта, энергетики и дорожного хозяйства Республики Бурятия и Государственному казенному учреждению «Управление региональных автомобильных дорог Республики Бурятия».

Представления не исполнены в полном объеме и находится на контроле Счетной палаты.

Межбюджетные отношения

В отчетном периоде Счетной палатой РБ в рамках реализации полномочий, закрепленных за контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации статьей 136 БК РФ, были запланированы и проведены проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов за 2018-2019 годы в 16 сельских поселениях и 1 муниципальном районе Республики Бурятия.

По результатам проведенных контрольных мероприятий были выявлены финансовые нарушения на общую сумму 164,57 млн.руб., из них нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 161,19 млн.руб.

В частности, в ходе выборочных проверок регистров бухгалтерского учета и первичной бухгалтерской документации, сформированных в процессе исполнения бюджета МО СП «Нарсатуйское» Мухоршибирского района в 2018 и 2019 годах, а также отдельных форм бюджетной отчетности в составе годового отчета об исполнении бюджета МО СП «Нарсатуйское» за 2018 и 2019 годы, в Администрации поселения было выявлено финансовых нарушений на общую сумму 13,7 млн.руб., в том числе:

В нарушение требований статьи 130 и пункта 3 статьи 215 ГК РФ, пунктов 37, 38, 141, 144 Инструкции № 157н, пункта 7 ФСГС «Основные средства» бухгалтерия Администрации МО СП «Нарсатуйское» учитывала недвижимое имущество балансовой стоимостью 1,0 млн.руб. по состоянию на 01.01.2018 года (водозаборная скважина (с технологическим оборудованием), расположенное по адресу у. Нарсата, ул. Партизанская, д. 2, 1984 года постройки; нежилое здание (здание Дома Культуры), расположенное по адресу у. Нарсата, ул. Ленина, д. 39; нежилое здание (здание клуба), расположенное по адресу с. Верхний Сутай, ул. Заречная, д.10, 1963 года постройки; памятник истории: памятник войнам-землякам, погибшим в годы ВОВ, расположенный в у. Нарсата, ул. Ленина, 1968 года постройки), балансовой стоимостью 0,4 млн.руб. по состоянию на 01.01.2019 года (водозаборная скважина (с технологическим оборудованием) по адресу у. Нарсата, ул. Партизанская, д. 2, год постройки 1984; памятник истории: памятник войнам-землякам, погибшим в годы ВОВ у. Нарсата, ул. Ленина), и балансовой стоимостью 0,007 млн.руб. (памятник) по состоянию на 01.01.2020 года на счете 101 00 000 «Основные средства», вместо счета 108 51 000 «Недвижимое имущество, составляющее казну» с отражением сумм начисленной амортизации на соответствующем счете аналитического учета счета 104 50 000 «Амортизация имущества, составляющего казну» (104 51 000 «Амортизация недвижимого имущества в составе имущества казны»).

В нарушение требований пунктов 37, 38, 141, 144 Инструкции № 157н, пунктов 2 и 20 Инструкции № 25н не закрепленное за муниципальными учреждениями и предприятиями имущество МО СП «Нарсатуйское» - автомобильная дорога Хошун – Узур – Никольск к с . Верхний Сутай, балансовой стоимостью 1,3 млн.руб. по состоянию на 01.01.2018 года и на

01.01.2019 года, учитывалась на счете 101 12 000 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения» вместо учета на счете 108 00 000 «Нефинансовые активы имущества казны» с отражением сумм начисленной амортизации на соответствующих счетах аналитического учета счета 104.50.000 «Амортизация» (010451000, 010458000, 010459000).

В нарушение требований пунктов 7, 36, 48 Инструкции № 157н, пунктов 3 и 21 Инструкции № 148н бухгалтерией учреждения необоснованно (при отсутствии первичных и правоустанавливающих документов) был принят к учету объект - Плотина Верхне - Сутайского водохранилища балансовой стоимостью 11,3 млн.руб.

В ходе выборочных проверок регистров бухгалтерского учета и первичной бухгалтерской документации, сформированных в процессе исполнения бюджета МО СП «Кусотинское» Мухоршибирского района в 2018 и 2019 годах, а также отдельных форм бюджетной отчетности в составе годового отчета об исполнении бюджета МО СП «Кусотинское» за 2018 и 2019 годы, в Администрации поселения было выявлено финансовых нарушений на общую сумму 29,6 млн.руб., в том числе:

По состоянию на 01.01.2019 года бухгалтерией учреждения, в нарушение требований пункта 27 Инструкции №157н и пункта 19 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, при учете объекта основных средств «Водокачка по ул. Ринчиндоржиева» не была принята во внимание стоимость реконструкции, вследствие чего было допущено искажение отчетности по счету 101 «Основные средства», выразившееся в занижении балансовой стоимости основных средств на сумму 0,08 млн.руб., что не превысило 10% от показателей бухгалтерской отчетности по строке 010 графе 5 ф. 0503130.

Бухгалтерия МО СП «Кусотинское», в нарушение требований пунктов 70,71, 141, 142 и 144 Инструкции № 157н, отразила в учете кадастровую стоимость земельных участков, принадлежащих на праве собственности МО СП «Кусотинское» и не закрепленных за муниципальными учреждениями, в размере 25,3 млн.руб. по состоянию на 01.01.2019 года и в размере 27,5 млн.руб. по состоянию на 01.01.2020 года на счете 103 11 «Непроизведенные активы – недвижимое имущество учреждения (земля)», вместо счета 108 55 «Непроизведенные активы имущества казны».

Кроме того, в нарушение требований пунктов 141, 142 и 144 Инструкции № 157н бухгалтерия учреждения не отразила в учете по счету 108 55 «Непроизведенные активы имущества казны» по состоянию на 01.01.2019 года стоимость земельных участков, с кадастровыми номерами 03:14:370101:336, 03:14:370101:337 и 03:14:370101:338, на общую сумму 2,1 млн.руб., принадлежащими на праве собственности МО СП «Кусотинское».

В нарушение требования пункта 381 Инструкции № 157н, пункта 38 Инструкции № 162н, пунктов 9,16 и 24 СГС «Аренда» бухгалтерией учреждения не была отражена на забалансовом счете 25 кадастровая стоимость земельных участков в сумме 25,1 млн.руб. по состоянию на начало

года и в сумме 27,3 млн.руб. по состоянию на конец отчетного периода , переданных в аренду юридическим и физическим лицам.

В ходе выборочной проверки достоверности отражения в бюджетной отчетности Администрации Курумканского района, проведенной в рамках проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Курумканский район» за 2019 год, операций с дебиторской и кредиторской задолженностью по доходам от сдачи в аренду земельных участков было установлено следующее.

В нарушение требований пунктов 197, 199, 200, 201 Инструкции № 157н, пунктов 77, 78 Инструкции № 162н при отражении в учете договоров аренды Администрацией МО «Курумканский район» (учреждением) не были своевременно исчислены доходы будущих периодов от использования муниципальных земель за весь срок использования в соответствии с условиями действующих договоров аренды земельных участков (начиная с 2018 года и до завершения сроков использования объектов учета аренды), не велся аналитический учет расчетов в разрезе видов доходов по арендаторам и соответствующим им суммам расчетов в Карточке учета средств и расчетов и (или) Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам, в связи с чем на балансе Администрации МО «Курумканский район» по состоянию на 01.01.2020 года в составе дебиторской задолженности по доходам по счету 1 20523 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» не была отражена дебиторская задолженность по арендной плате за земельные участки в сумме 8,9 млн.руб.

В нарушение требований статьи 264 Бюджетного кодекса РФ, пунктов 28, 71, 381 Инструкции № 157н, пункта 16 Инструкции № 162н бухгалтерией Администрации МО «Курумканский район» по состоянию на 01.01.2020 года при учете земельных участков, находящихся в муниципальной собственности и собственность на которые не разграничена, переданных в возмездное пользование, было допущено следующее:

- по счету 1 103 000 «Непроизведенные активы» необоснованно отражена кадастровая стоимость земельных участков, собственность на которые не разграничена, в размере 7,0 млн.руб. вместо 38,0 млн.руб.;
- по счету 1 103 000 «Непроизведенные активы» необоснованно учитывались 12 земельных участков, не вовлеченные в хозяйственный оборот, общей кадастровой стоимостью 0,746 млн.руб.;
- по счету 1 103 000 «Непроизведенные активы» необоснованно учитывались 2 земельных участка, находящиеся в муниципальной собственности, общей кадастровой стоимостью 7,0 млн.руб., учтенные в составе имущества казны;
- на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» не отражена кадастровая стоимость переданных в аренду земельных участков, собственность на которые не разграничена, на общую сумму 38,0 млн.руб.;
- на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное

пользование (аренду)» не отражена кадастровая стоимость переданных в аренду земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, на общую сумму 35,0 млн.руб.

Вследствие вышеуказанного, в нарушение требований, установленных частями 1, 3 статьи 9, частью 1 статьи 13 Закона о бухгалтерском учете № 402 ФЗ, пунктов 3, 4 Инструкции № 157н, пунктов 6, 20, 21 ФСБУ «Аренда» № 256н бухгалтерией Администрации МО «Курумканский район» была представлена годовая бюджетная отчетность по форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» за 2019 год, содержащая недостоверную информацию, а именно:

- заниженные данные относительно кадастровой стоимости земельных участков, по которым собственность не разграничена по счету 1 10300 000 «Непроизведенные активы» по строке 070, в графах 6, 8 баланса по состоянию на 01.01.2020 года на сумму 23,2 млн.руб., что превысило 10 % от показателей бухгалтерской отчетности по строке 070 граф 6, 8 баланса;
- заниженные данные относительно стоимости земельных участков переданных в аренду, по которым собственность не разграничена и находящихся в муниципальной собственности по забалансовому счету 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» по строке 250, в графе 5 Справки к балансу по состоянию на 01.01.2020 года на сумму 73,1 млн.руб., что превысило 10 % от показателей бухгалтерской отчетности по строке 250 графы 5 Справки к балансу;
- заниженные данные относительно дебиторской задолженности по арендной плате за земельные участки по счету 1 20500 000 «Дебиторская задолженность по доходам» по строке 250, в графах 6, 8 баланса по состоянию на 01.01.2020 года на сумму 8,9 млн.руб., что превысило 1 % от показателей бухгалтерской отчетности по строке 250 граф 6, 8 баланса.

Вышеуказанные нарушения повлекли аналогичные искажения данных Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), Сведений о дебиторской задолженности учреждения (ф. 0503169) за проверяемый период на указанные суммы.

Кроме того, в рамках проведенных Счетной палатой Республики Бурятия мероприятий по реализации требований статьи 136 БК РФ, осуществлялся финансовый контроль за использованием средств республиканского бюджета, предоставленных бюджетам муниципальных образований Республики Бурятия в качестве межбюджетных трансфертов.

В частности, в ходе проверки соблюдения условий предоставления и использования субсидии бюджетам муниципальных образований на внесение изменений в документацию территориального планирования и градостроительного зонирования было установлено, что главным распорядителем средств бюджета МО «Курумканский район» (Администрацией МО «Курумканский район», ГРБС 929), которому были

предоставлены указанные межбюджетные трансферты, нарушались условия их расходования.

В нарушение требований статьи 308 Гражданского Кодекса РФ, статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» учреждением допущена приемка и оплата выполненных работ на сумму 0,267 млн.руб. несоответствующих условиям контракта.

В результате проверки соблюдения условий предоставления и использования Курумканским РУО средств субвенции бюджетам муниципальных районов на реализацию государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей в загородных стационарных детских оздоровительных лагерях с дневным пребыванием и иных детских лагерях сезонного действия (за исключением загородных стационарных детских оздоровительных лагерей), за исключением организации отдыха детей в каникулярное время и обеспечения прав детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, на отдых и оздоровление за 2019 год было установлено следующее.

В нарушение пунктов 1.4, 1.8.8 Положения о порядке и условиях предоставления путевок в организации отдыха детей и их оздоровления для детей, проживающих на территории Республики Бурятия, за исключением детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, и детей неработающих граждан, чьи семьи признаны малоимущими, пункта 5 Порядка расходования субвенций из республиканского бюджета на осуществление передаваемых ОМСУ муниципальных районов, городских округов отдельных государственных полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей в загородных стационарных детских оздоровительных лагерях и оздоровительных лагерях с дневным пребыванием, детских лагерях палаточного типа, лагерях труда и отдыха и иных детских лагерях сезонного действия, за исключением организации отдыха детей в каникулярное время и обеспечения прав детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, на отдых и оздоровление, утвержденного Постановлением Правительства РБ от 12.05.2010 года № 175 (ред. от 07.05.2019 г.), пункта 3.2 соглашения № С063-03/2019 от 15.03.2019 года, МБОУ ДО РЦДО были необоснованно произведены в августе 2019 года расходы за счет средств республиканского бюджета на общую сумму 0,06 млн.руб. на цели, не соответствующие условиям получения вышеназванной субвенции, что образует состав нецелевого использования бюджетных средств.

1. Экспертно-аналитические мероприятия

1. Анализ запланированных бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, предоставление которых предусмотрено Законом

Республики Бурятия «О республиканском бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Заключение Счетной палаты Республики Бурятия на финансирование объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности по состоянию на 20.03.2020 г. составлено во исполнение пп. 1, п. 3 Постановления Народного Хурала Республики Бурятия № 777-VI от 05.12.2019 г. с учетом изменения закона Республики Бурятия «О республиканском бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и представленной документации, информации и пояснений.

В результате проведенного анализа по состоянию на 20.03.2020 г. «блокировка» снята по следующим объектам:

- Патологоанатомическое отделение (морг) модульного типа в г. Закаменск Закаменского района Республики Бурятия (в том числе разработка проектной и рабочей документации);
- Патологоанатомическое отделение (морг) модульного типа в п. Нижнеангарск Северо-Байкальского района Республики Бурятия (в том числе разработка проектной и рабочей документации);
- Патологоанатомическое отделение (морг) модульного типа в с. Сосново-Озерское Еравнинского района Республики Бурятия (в том числе разработка проектной и рабочей документации);
- Проектирование 7 скотомогильников;
- Строительство очистных сооружений в с. Бичура Бичурский район Республики Бурятия (в том числе разработка проектной и рабочей документации);
- Субсидия на разработку проектной и рабочей документации на реконструкцию очистных сооружений с биологической очисткой и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры в г. Северобайкальск (канализационные коллекторы и канализационные насосные станции г. Северобайкальск);
- Детский сад в у. Санага Закаменского района Республики Бурятия (разработка проектной и рабочей документации);
- Строительство школы на 450 мест в с. Поселье Иволгинского района (в том числе разработка проектной и рабочей документации);
- Строительство школы на 450 мест в с. Нижний Саянтуй Тарбагатайского района (в том числе разработка проектной и рабочей документации);
- Школа по ул. Автотранспортная в Советском районе г. Улан-Удэ в размере 14 881,6 тыс. руб.;
- Строительство здания офиса врача общей практики в микрорайоне Заречный г. Северобайкальск Республики Бурятия (в том числе разработка проектной и рабочей документации);
- Реконструкция правобережных очистных сооружений канализации г. Улан-Удэ. 1 этап. 2 пусковой комплекс. Корректировка;

- Строительство централизованного водовода в с. Мухоршибирь Мухоршибирского района (в том числе разработка проектной и рабочей документации).

По состоянию на 20.03.2020 г. «блокировка» объектов на 2020 год исключена в связи с изменением закона Республики Бурятия «О республиканском бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» по следующим объектам:

- 25 фельдшерско-акушерских пунктов;
- защита г. Улан-Удэ от затопления паводковыми водами рек Селенга и Уда;

- Строительство сетей водоснабжения мкр. Черемшанский с. Турунтаево Прибайкальского района Республики Бурятия (в том числе разработка проектной и рабочей документации);

- Установка системы водоочистки (системы обезжелезивания воды) в системе водоснабжения с. Исток Прибайкальского района Республики Бурятия (в том числе разработка проектной и рабочей документации);

- Установка системы водоочистки (системы обезжелезивания воды) в системе водоснабжения с. Котокель Прибайкальского района Республики Бурятия (в том числе разработка проектной и рабочей документации);

- Установка системы водоочистки (системы обезжелезивания воды) в системе водоснабжения с. Черемушки Прибайкальского района Республики Бурятия (в том числе разработка проектной и рабочей документации);

- Установка системы водоочистки (системы обезжелезивания воды) в системе водоснабжения с. Мостовка Прибайкальского района Республики Бурятия (в том числе разработка проектной и рабочей документации);

- Строительство детского сада № 2 на 280 мест в мкр. Сосновый Бор г. Улан-Удэ – в части софинансирования строительства объекта;

- Строительство детского сада на 280 мест по ул. Боевая г. Улан-Удэ;

- Строительство детского сада на 280 мест по ул. Конечная г. Улан-Удэ.

По остальным объектам, в том числе добавленным в связи с изменением закона Республики Бурятия «О республиканском бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», «блокировка» сохраняется в полном объеме, либо частично. Согласно представленным документам рассмотрено 63 объекта капитального строительства по объектам Республиканской адресной инвестиционной программы на 2020 год на общую сумму финансирования в объеме 591 907,000 тыс. руб., из них произведена блокировка финансирования по 39 объектам на общую сумму 291049,8 тыс. руб.

2. Анализ результативности мер, принимаемых органами исполнительной власти Республики Бурятия, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства в 2017-2019 годах и за истекший период 2020 года».

В настоящее время особое внимание Счетной палатой РФ и контрольно-счетными органами регионального и муниципального уровней уделяется проблеме наличия значительного количества объектов

незавершенного строительства. Счетной палатой РФ проводится постоянный мониторинг работы органов исполнительной власти по снижению объемов и количества ОНС. Экспертно-аналитическое мероприятие проведено по поручению Счетной палаты РФ. По результатам проведения мероприятия установлено следующее.

1. Согласно представленным документам в Республике Бурятия в установленный срок до 1 февраля 2017 года не была проведена инвентаризация объектов незавершенного строительства, при строительстве которых были использованы средства бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации, стоимость строительства которых составляла более 10 миллионов рублей;

2. На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия в нарушение Методических рекомендаций по учету ОНС в Республике Бурятия не утверждено положение по учету объектов незавершенного строительства в рекомендованной форме, соответственно:

- не установлен орган, уполномоченный на учет объектов незавершенного строительства и ведение реестра;
- не утверждены формы реестра объектов незавершенного строительства и правила их заполнения;
- не утверждены правила ведения реестра объектов незавершенного строительства;
- не утвержден порядок учета объектов незавершенного строительства;

3. В ходе проверки Минимуществом РБ представлены были представлены материалы только по 9-ти исполнительным органам государственной власти и муниципальным образованиям Республики Бурятия (приложения к информации о ходе выполнения мероприятий по вовлечению в хозяйственный оборот объектов незавершенного строительства без указания дат составления (9 реестров объектов незавершенного строительства, 1 сведения об инвентаризации объектов незавершенного строительства, проектных работ, идентичные по форме реестрам, а также 1 сведения о проектных работах для актуализации сметной стоимости по состоянию на 13.06.2019 года), в том числе пяти исполнительных органов государственной власти, четырех муниципальных образований из двадцати трех;

4. В ходе проведения мероприятия установлено, что согласно форме бюджетной отчетности «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» объекты незавершенного строительства имеются у иных исполнительных органов государственной власти (Минприроды РБ, Минсоцзащиты РБ, Минобрнауки РБ, РАЛХ РБ, подведомственных бюджетных (автономных) учреждений;

5. При рассмотрении представленных реестров установлены факты наличия неполной информации об отдельных объектах, например, зачастую отсутствуют данные о мощности и сметной стоимости объектов, фактические расходы на реализацию инвестиционного проекта не определены или указаны общие суммы финансирования без разделения на источники

финансирования, отсутствуют данные об остатке сметной стоимости, не указаны предложения по источникам и объемам финансирования, необходимого для завершения строительства.

6. При рассмотрении представленных планов снижения объемов и количества объектов незавершенного строительства установлены факты наличия неполной информации об отдельных объектах, например, зачастую отсутствуют данные о мощности и сметной стоимости объектов, фактические расходы на реализацию инвестиционного проекта не определены, не определены источники и объемы финансирования, необходимого для завершения строительства, по объектам незавершенного строительства, в отношении которых предлагается завершение строительства, отсутствуют данные о сроках ввода объектов в эксплуатацию, о степени завершенности строительства, и т.д.

7. Планы снижения объемов и количества объектов незавершенного строительства представлены только двумя муниципальными образованиями «г. Улан-Удэ» и «Кабанский район».

8. В результате рассмотрения документов, представленных Минимуществом РБ, установлено, что исполнительные органы государственной власти Республики Бурятия и муниципальные образования Республики Бурятия предоставляют сведения не в полном объеме и в некорректной форме. При этом на республиканском уровне не приняты нормативные правовые акты, определяющие и регулирующие полномочия Минимущества РБ, и устанавливающие ответственность исполнительных органов государственной власти Республики Бурятия и муниципальных образований Республики Бурятия за неполное и некорректное предоставление сведений.

9. В 2019 году по причине непредоставления в Минимущество РБ отчетных форм Минприроды РБ, Минсоцзащиты РБ, Минобрнауки РБ, РАЛХ РБ, РАЗН РБ, Управлением ветеринарии РБ, а также 18 муниципальными образованиями в АИС «Единая проектная среда» размещены не полные сводные данные об объектах незавершенного строительства в Республике Бурятия.

Согласно пояснениям Минимущества РБ протоколом поручений от 14.05.2019 № 01.08-007-и4019 министерству не вменена функция обязательного сбора и свода данных по формам ОКУД 0503190 и ОКУД 0503790. Соответственно, в АИС ЕПС размещается лишь та информация, которая предоставляется субъектами отчетности по их усмотрению.

10. На 01.01.2020 отражено 139 объектов незавершенного строительства с общим объемом вложений в сумме 5 338 219,3 тыс.руб., кассовые расходы с начала реализации инвестпроектов составили 13 777 523,0 тыс. руб., из них за счет средств федерального бюджета- 7 735 682,1 тыс. руб.

Выбытие 21 объекта незавершенного строительства произведено по следующим основаниям:

- 14 объектов незавершенного строительства с объемом вложений 1 985 782,8 тыс.руб. выбыло в связи с завершением строительства объекта незавершенного строительства;

- 3 объекта незавершенного строительства с объемом вложений 27233,9 тыс.руб. передано другим субъектам хозяйственной деятельности;

- 4 объекта с объемом вложений 7625,3 тыс.руб. выбыло по иным причинам.

В 2019 году числилось 4 объекта, строительство по которым ведется более 5 лет, по 7 объектам строительство приостановлено более чем 6 месяцев, с общей суммой расходов 117 918,4 тыс.руб.

В нарушение пункта 4 статьи 52 Градостроительного кодекса РФ все объекты приостановлены без консервации. Основными причинами прекращения строительства объектов – приостановление финансового обеспечения.

11. При сравнении объектов незавершенного строительства по статусу объектов по ф. 0503190 установлено следующее.

На 01.01.2018 числилось 130 ОНС с объемом бюджетных вложений 5 802 644,9 тыс. руб., на 01.01.2019 – 125 объектов с объемом вложений 5 616 005,5 тыс. руб., на 01.01.2020 – 139 объектов с объемом 5 338 219,4 тыс. руб.

Предусмотрена реализация инвестиционных проектов:

- в 2017 году по 101 объекту, что составляет 77,7 % от общего количества объектов с суммой фактических расходов по ним 3 342 015,12289 тыс.руб. или 57,6% от всего объема расходов на 01.01.2018, отраженных по счету 106.11;

- в 2018 году по 98 объектам или 78,4% от всего количества с суммой фактических затрат 4 264 459,9 тыс. руб. или 75,9% от общего объема бюджетных вложений;

- в 2019 году количество составило 108 объектов, 77,7% от числа всех объектов, на сумму 3 585 234,7 тыс. руб. (67,2%).

Среди числа данных инвестиционных проектов:

- на 01.01.2018 велось строительство (приобретение) по 12 объектам, на 01.01.2019 – по 15 объектам, на 01.01.2020 – по 17 объектам;

- на 01.01.2018 приостановлено строительство 8 объектов без консервации, на 01.01.2019 – 7 объектов, на 01.01.2020 – 7 объектов;

- на 01.01.2018 по 78 объектам строительство не начиналось, на 01.01.2019 – по 74 объектам, на 01.01.2020 – по 82 объектам;

- имели иной статус в 2017-2018 гг. 2 объекта, в 2019 - 3 объекта.

На 01.01.2018 по 25 объектам незавершенного строительства завершена реализация инвестиционных проектов, из них по 4 объектам пройдена государственная регистрация, по 10 – документы находятся на государственной регистрации, по 10 – не направлены на государственную регистрацию.

На 01.01.2019 завершена реализация инвестиционных проектов по 23 объектам, из них по 1 объекту пройдена государственная регистрация, по 14

– документы находятся на государственной регистрации, по 15 – документы не направлены на государственную регистрацию.

12. Из 139 объектов незавершенного строительства, отраженных в ф. 0503190, на 01.01.2020 года находятся на балансе ГРБС:

- Минстроя РБ 105 объектов. Кассовые расходы с начала реализации инвестиционных проектов составляют 12 691 308,9 тыс.руб., в том числе за счет средств федерального бюджета 7 626 328,3 тыс.руб. (или 60,1%). На 01.01.2020 отражены расходы на реализацию проектов по счету 106.11 в сумме 3 925 330,3 тыс.руб.;

- Минтранса РБ 30 объектов. Кассовые расходы с начала реализации инвестиционных проектов составляют 957 773,3 тыс.руб., в том числе за счет средств федерального бюджета 109 353,8 тыс.руб. (или 11,4%). На 01.01.2020 отражены расходы на реализацию проектов по счету 106.11 в сумме 1 216 343,1 тыс.руб.;

- Минспорта РБ 2 объекта. Кассовые расходы с начала реализации инвестиционного проекта не отражены. Объекты приняты в 2017 и в 2019 годах от государственного заказчика ГКУ РБ «УКС ПРБ». На 01.01.2020 отражены расходы на реализацию проектов по счету 106.11 в сумме 66 838,5 тыс.руб.;

- Минприроды РБ 1 объект. Кассовые расходы с начала реализации инвестиционного проекта составили 128 440,7 тыс.руб. На 01.01.2020 отражены расходы на реализацию проектов по счету 106.11 в сумме 128 440,7 тыс.руб.;

- Минсоцзащиты РБ в 2019 году поступил 1 объект с объемом вложений 1 266,6 тыс.руб. Кассовые расходы с начала реализации инвестиционного проекта не отражены. На 01.01.2020 отражены расходы на реализацию проектов по счету 106.11 в сумме 1 266,6 тыс.руб.

13. В ходе экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены отчеты «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения» (ф. 0503790) за проверяемый период по объектам, находящимся на балансе бюджетных (автономных) учреждений Республики Бурятия.

Согласно данным формы 0503790 на балансе 15 государственных бюджетных и автономных учреждений Республики Бурятия, находящихся в ведомственном управлении ГРБС, в 2017 году находилось 25 объектов незавершенного строительства, в 2018 году у 32 учреждений – 63 объекта, в 2019 году у 30 учреждений – 53 объекта.

В соответствии с данными формы 0503790 в 2017 году было 8 объектов незавершенного строительства с объемом вложений 85 543,3 тыс.руб., в 2018 году был 41 объект незавершенного строительства с объемом вложений 1 930 961,0 тыс.руб., в 2019 году было 35 объектов незавершенного строительства с объемом вложений 1 219 432,2 тыс.руб.

14. В 2019 году было ОНС по следующим основаниям:

- 3 объекта с объемом вложений 17 485,4 тыс.руб. было в связи с завершением строительства (реконструкции, технического перевооружения),

из них 2 объекта учреждений Минздрава РБ с объемом вложений 14 721,2 тыс.руб., 1 объект учреждения РАЛХ с объемом вложений 2 764,2 тыс.руб.;

- 1 объект учреждения Минздрава РБ с объемом вложений 3 958,7 тыс.руб. выбыл в связи с передачей в государственную казну;

- 8 объектов незавершенного строительства с объемом вложений 11 701,2 тыс.руб. выбыли в связи с вводом в эксплуатацию объектов, из них 6 объектов учреждений Минкультуры РБ с объемом вложений 7 551,4 тыс.руб., 1 объект учреждения Минздрава РБ с объемом вложений 3 958,7 тыс.руб., 1 объект учреждения РАЛХ РБ с объемом вложений 191,1 тыс.руб.

- по 5 объектам незавершенного строительства с объемом вложений 4 509,9 тыс.руб. выбытие произведено без определения целевой функции. Из них 3 объекта учреждений Минздрава РБ с объемом вложений 509,9 тыс.руб., 2 объекта учреждений Минкультуры с объемом вложений 4000,0 тыс.руб.;

- 15 объектов незавершенного строительства с объемом вложений 1 134 520,4 тыс.руб. выбыли по иной целевой функции, в том числе 7 объектов, находящихся на балансе подведомственных учреждений Минздрава РБ, с объемом вложений 1 131 842,9 тыс.руб., 7 объектов, находящихся на балансе подведомственных учреждений Минсоцзащиты РБ, с объемом вложений 2 333,9 тыс.руб., 1 объект учреждения РАЛХ РБ с объемом вложений 343,6 тыс.руб.;

- по 3 объектам незавершенного строительства с объемом вложений 47 256,6 тыс.руб. выбытие произведено без указания целевой статьи. Из них 2 объекта ГБУЗ «Кабанская ЦРБ», подведомственного Минздраву РБ, «ФАП Елань» и «Главный корпус» с объемом вложений 4 333,6 тыс.руб. А также объект «Нежилое площадь 419,1 м2 ул.Бабушкина, 183 - 12 394,0. Нежилое площадь 632,5 м2 ул.Бабушкина, 183 - 18 995,0. Нежилое площадь 390 м2 ул.Бабушкина, 183 - 11 534,0. всего- 42 923,0» АУ СО РБ «Республиканский центр социальной адаптации для лиц без определенного места жительства и занятий «ШАНС», подведомственного учреждения Минсоцзащиты РБ, с объемом вложений 42 933,000 тыс.руб. Следует отметить, что объекты «ФАП Елань» и «Нежилое площадь 419,1 м2 ул.Бабушкина, 183 - 12 394,000. Нежилое площадь 632,5 м2 ул.Бабушкина, 183 - 18 995, 000. Нежилое площадь 390 м2 ул.Бабушкина, 183 - 11 534, 000. всего- 42 923, 000» выбыли в связи с вводом в эксплуатацию и должны быть отражены по целевой статье «1 - завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения)» или «10 - целевая функция не требуется (указывается в случае завершения строительства объекта незавершенного строительства)».

18. При сравнении данных мониторинга Счетной палаты РФ и сводных данных Минимущества РБ, размещенных в АИС «Единая проектная среда», установлено несоответствие по всем данным мониторинга, за исключением дополнительных параметров. Размещены не полные сводные данные об объектах незавершенного строительства в Республике Бурятия.

На основании результатов экспертно-аналитического мероприятия Правительству Республики Бурятия предложено принять меры по устранению выявленных недостатков и замечаний в организации учета

объемов и количества объектов незавершенного строительства в органах государственной исполнительной власти и подведомственных бюджетных (автономных) учреждениях.

3. «Анализ формирования и использования фонда оплаты труда центрального аппарата государственных органов в 2019 году».

При анализе правовых актов, регулирующих оплату труда, установлено следующее.

В 8 министерствах и ведомствах не утвержден порядок выплаты ежемесячной надбавки за особые условия гражданской службы, предусмотренный федеральным и республиканским законами.

В 6 министерствах и ведомствах не соблюдены требования предусмотренные постановлением Правительства РБ от 21.08.2018 №459. Не утвержден нормативно-правовой акт, регулирующий условия выплаты и конкретные размеры ежемесячной надбавки за сложность, напряженность и высокие достижения в труде, работникам, замещающим должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы Республики Бурятия.

В соответствии с трудовым законодательством не приняты коллективные договоры в Министерстве туризма Республики Бурятия, Министерстве по развитию транспорта, энергетики и дорожного хозяйства Республики Бурятия, Республиканском агентстве лесного хозяйства.

Не принят нормативно-правовой акт, устанавливающий условия выплаты материальной помощи, предусмотренный Федеральным законом «О государственной гражданской службе Российской Федерации» в Министерстве туризма Республики Бурятия, Полномочном представительстве Республики Бурятия при Президенте Российской Федерации.

В Министерстве образования и науки Республики Бурятия установлен неверный размер выплаты материальной помощи и единовременной выплаты гражданским служащим министерства.

В Министерстве туризма Республики Бурятия не принят нормативно-правовой акт, устанавливающий условия выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий.

В Министерстве социальной защиты населения Республики Бурятия Положение о порядке выплаты ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия государственной гражданской службы государственным гражданским служащим не приведено в соответствие с действующей нормой по оплате труда государственных гражданских служащих.

В Управлении записи актов гражданского состояния Республики Бурятия Положение о премировании работников, замещающих должности, не отнесенные к должностям государственной гражданской службы, разработано в соответствии с постановлением Правительства Республики Бурятия утратившим силу.

В Положении о порядке премирования Министерства имущественных и земельных отношений Республики Бурятия отсутствуют положения о формировании общего премиального фонда для выплаты премий гражданским служащим.

В нарушение п.7 распоряжения Президента РБ от 16.08.2007 №79-РП в штатном расписании количество должностей государственной гражданской службы категории «руководители» превышает установленные 25% от общей численности работников в 4 министерствах и ведомствах.

В 10 министерствах и ведомствах не соблюдена норма, установленная постановлением Правительства РБ от 19.12.2005 №395. Установлены факты превышения первоначально утвержденного фонда оплаты труда по штатному расписанию к первоначальному объему средств на заработную плату в республиканском бюджете на 2019 год. Аналогичное несоблюдение вышеуказанной нормы допускалось при утверждении штатных расписаний в течение 2019 года.

В Министерстве образования и науки РБ не корректно в штатном расписании просчитаны премия, материальная помощь и единовременная выплата к отпуску. Фактически начислено заработной платы в 2019 году больше уточненных плановых назначений, а также произведено перераспределение фонда в сторону заработной платы руководства.

В Управлении деятельности мировых судей в Республике Бурятия начислена надбавка за государственную тайну (секретность) в ноябре в размере 26%, в декабре – 25% к окладу, вместо 15%.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия рекомендовано Правительству Республики Бурятия принять меры к главным распорядителям бюджетных средств, допустившим нарушения при формировании и использовании фонда оплаты труда государственных гражданских служащих и работников государственного органа в 2019 году.

Письмами от 01.02.2021 №01-08-018-И784, от 23.03.2021 №01-08-018-и2531 Правительство Республики Бурятия сообщило, что исполнительными органами государственной власти республики обеспечено приведение в соответствие с действующим законодательством правовых актов, регулирующих вопросы оплаты труда и поощрения, скорректированы соответствующие штатные расписания.

4. «Экспертная оценка проекта инвестиционного соглашения между Правительством Республики Бурятия и АО «Свинокомплекс «Восточно-Сибирский» о взаимодействии по реализации инвестиционного проекта «Увеличение производственных мощностей АО «Свинокомплекс «Восточно-Сибирский»».

Счетной палатой Республики Бурятия рассмотрен представленный пакет документов по проекту инвестиционного соглашения, предлагаемого к заключению между Правительством Республики Бурятия и АО «Свинокомплекс «Восточно-Сибирский» о взаимодействии по реализации инвестиционного проекта «Увеличение производственных мощностей АО «Свинокомплекс «Восточно-Сибирский» (далее – Инвестиционный проект).

По итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия были сформулированы и утверждены следующие выводы:

1) Финансово-экономические показатели АО «Свинокомплекс «Восточно-Сибирский» на начало реализации инвестиционного проекта свидетельствуют об эффективном функционировании предприятия. Были достигнуты все показатели, установленные в предыдущем инвестиционном Соглашении №020-000085 от 27.10.2010г.

2) Заключение Министерства сельского хозяйства и продовольствия РБ по Инвестиционному проекту подготовлено формально, выводы, изложенные в нем, не подкреплены результатами анализа бизнес-плана, оценки показателей экономической, социальной, экологической и бюджетной эффективности инвестиционного проекта.

3) Представленное Заключение Министерства природных ресурсов РБ по результатам оценки экологической эффективности инвестиционного проекта также произведено формально. Заключение Минприроды РБ сведено к констатации суммарного бала при оценке экологической эффективности инвестиционного проекта в размере 4,5 и отнесению проекта к категории проектов с невысокой экологической эффективностью.

4) В рамках инвестиционного проекта планируется, в том числе, реконструкция системы теплоснабжения свинокомплекса стоимостью 147,776 млн. руб. при общей стоимости объектов недвижимости по проекту 220,0 млн. руб., предусматривающая перевод отопления с газового топлива на угольное.

Начиная с 2019 года, запланированы выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух по 14 видам веществ. С 2020г. запланировано увеличение выбросов парниковых газов в 2,8 раза к уровню 2019г. При этом в таблице бизнес-плана не заполнена строка «Объем использования ископаемого топлива».

1) В бизнес-плане не содержится предусмотренная Макетом бизнес-плана информация: отсутствует подраздел «Стоимость основных производственных фондов», неверно определена точка безубыточности.

2) В расчетах не указаны транспортный налог при наличии транспортного парка, водный налог. Соответственно, данные налоги не включены в график реализации инвестиционного проекта и не учтены при расчете бюджетного эффекта от реализации инвестиционного проекта.

3) Пункт 2.3.1. проекта Инвестиционного соглашения требует корректировки в соответствии с Законом Республики Бурятия от 26.11.2002 N 145-III "О некоторых вопросах налогового регулирования в Республике Бурятия, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации".

4) Строки «Объем выпускаемой продукции в стоимостном выражении» и «Количество рабочих мест» в Графике реализации инвестиционного проекта необходимо заменить на, соответственно, «Выручка от реализации продукции» и «Среднесписочная численность».

В Графике реализации инвестиционного проекта размер среднемесячной заработной платы требует корректировки с 33867 руб. до 34434 руб., среднесписочной численности в количестве 478 чел. в 2019г. С 2020г. и последующие годы среднемесячную заработную плату необходимо увеличить до 36400 руб. исходя из размера ФОТ и ССЧ, указанных в бизнес-плане.

Значения показателей остаются неизменными в динамике с 2020 года и не учитывают влияния инфляционных процессов.

Требуется дополнение Графика реализации инвестиционного проекта строками налоговых отчислений по транспортному налогу, водному налогу.

1) Результаты анализа эффективности реализации Инвестиционного проекта свидетельствуют о высокой экономической эффективности проекта, средней социальной эффективности, невысокой экологической эффективности, эффективности проекта для бюджетной системы Российской Федерации.

2) Инвестиционный проект является неэффективным для консолидированного бюджета Республики Бурятия, поскольку суммы поступлений в консолидированный бюджет Республики Бурятия, обусловленные реализацией проекта, меньше суммы предоставляемой налоговой льготы по налогу на имущество организаций в 4,4 раза.

3) Вместе с тем, в условиях кризиса перепроизводства свинины в стране предлагаемый инвестиционный проект, безусловно, является стратегически важным, поскольку позволит сократить издержки производства, сохранить норму рентабельности и конкурентоспособность предприятия.

4) Итоговая балльная оценка инвестиционного проекта составляет 3,76 балла, что в соответствии с Методикой оценки экономической, бюджетной, социальной и экологической эффективности инвестиционных проектов относит данный проект к категории проектом со средней эффективностью (целесообразным для социально-экономического развития Республики Бурятия) и рекомендуется к предоставлению государственной поддержки.

Общий вывод - инвестиционный проект «Увеличение производственных мощностей АО «Свинокомплекс «Восточно-Сибирский» может быть рекомендован для вынесения на Совете при Главе Республики Бурятия по инвестиционной деятельности после устранения замечаний, изложенных в настоящем Заключение, а также доработанных заключений Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Бурятия и Министерства природных ресурсов Республики Бурятия.

5. Анализ финансово-хозяйственной деятельности регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами в Республике Бурятия ООО «ЭкоАльянс» и оценка эффективности оказанной государственной поддержки за 2019 год и по состоянию на 01.06.2020 года.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия была рассмотрена финансово-хозяйственная деятельность регионального

оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами в Республике Бурятия ООО «ЭкоАльянс» за 2019 год и 5 месяцев 2020 года, были сделаны следующие выводы:

Анализ уставной деятельности ООО «ЭкоАльянс». Соответствие правоустанавливающих (уставных) документов, а также выданных лицензий, требованиям действующего законодательства Российской Федерации и Республики Бурятия в рамках оказания соответствующих услуг, разрешенных организации.

1. Обществом в нарушение условий Соглашений не предоставлены банковские гарантии на 2020 год.

У Общества существует риск утраты статуса регионального оператора в связи с превышением задолженности по оплате перед контрагентами за перевозку и захоронение ТКО определенной РСТ РБ суммы 1/12 необходимой валовой выручки за 2019 год.

Имеется основание для расторжения Соглашений об организации деятельности по обращению с ТКО в связи с невозможностью представления обязательных документов из-за наличия задолженности по платежам в бюджет и во внебюджетные фонды.

2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЭкоАльянс» за 2019 год, в том числе:

2.1. Установленные тарифы на услугу по обращению с твердыми коммунальными отходами. Организация работы ООО «ЭкоАльянс» по заключению договоров с собственниками ТКО и собираемости платежей за услуги по их обращению.

В Республике Бурятия, несмотря на установление самого низкого тарифа и низкой ежемесячной платой по сравнению с указанными регионами Российской Федерации, собираемость платы за услуги по физическим лицам не превышает в рассматриваемом периоде 57% от начисленной, также практически 25% начисленных сумм платежей не уплачивается юридическими лицами. Общая задолженность по оказанным услугам на вывоз ТКО населения и юридических лиц в Республике Бурятия на 01.01.2020 года превышала 280,6 млн. рублей, а на 01.06.2020 года превышает 438,8 млн. рублей.

При осуществлении деятельности, Обществом не принимались во внимание установленные РСТ РБ объемы и направления расходования средств, а также расходы производились на цели, не предусмотренные при установлении тарифов на 2019 год, что наряду с низкой собираемостью платы за услуги по обращению с ТКО оказало влияние на возникновение большого объема дебиторской и кредиторской задолженности по итогам 2019 года.

2.2. Анализ доходов и расходов ООО «ЭкоАльянс»

Анализ представленных документов показал на следующие факты, наличие которых ставит под сомнение действия директора Общества в интересах ООО «ЭкоАльянса».

2.2.1. Оплата труда, расчеты с подотчетными лицами

- По данным бухгалтерского учета необоснованно утверждено и принято по авансовым отчетам от Алексеева И.М. к списанию ГСМ на общую сумму 205,491 тыс. рублей;

- Обществом 14.06.2019г. перечислено Козловой Л.Н. 59,745 тыс. рублей при отсутствии соответствующего договора.

- Обществом производились необоснованные начисления заработной платы лицам, с которыми не были заключены трудовые договоры, на сумму 313,661 тыс. рублей

- Обществом произведено с апреля 2019 года по май 2020 года начисление заработной платы в общей сумме 612,600 тыс. рублей бухгалтеру по работе с контрагентами, рабочее место которой отсутствует на территории Республики Бурятия.

2.2.2. Предоставление, получение, расходование и возврат займов

- Обществом произведено перечисление Алексееву И.М. суммы 4 400,0 тыс. рублей за погашение займов в рамках заключенных договоров, но при отсутствии (на момент проведения экспертного-аналитического мероприятия) документов, подтверждающих факты получения Обществом заимствованных денежных средств.

- в 2019 году погашение займа по договору от 11.05.2018 Б\н, осуществлялось заключенному до подписания Соглашений №1 от 14.05.2018, №2 от 20.06.2018, №3 от 20.06.2018, в соответствии с которым Общество наделено полномочиями регионального оператора по Республике Бурятия. В результате в 2019 году Обществом за счет средств, необходимых для достижения целей в рамках выполнения функций регионального оператора по Республике Бурятия, произведено погашение займа Алексееву И.М. в размере 6 382,0 тыс. рублей (из 14000,0 тыс. рублей) по договору от 11.05.2018 Б\н, заключенному до наделения Общества вышеуказанными полномочиями регионального оператора.

2.2.3. Оплата договоров на оказание услуг по транспортированию ТКО и за услуги полигонов.

- На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия к учету необоснованно принята кредиторская задолженность при отсутствии соответствующих документов, подтверждающих выполнение услуги (акты приемки не подписаны) на общую сумму 8 818,173 тыс. рублей;

- По данным сайта «Seldon Basis» по ИП Степанова А.И. в основных и дополнительных видах деятельности отсутствуют вид деятельности по организации сбора и утилизации отходов. При этом оплачено ИП Степанова А.И. за услуги по транспортировке ТКО в 2019 году – 1 952,134 тыс. рублей, на 01.06.2020 года – 1 545,105 тыс. рублей;

- В период проведения экспертно-аналитического мероприятия Обществом проведены замеры транспортных средств перевозчика ООО «Диск» и субподрядчиков Балданова А.Б., Михалева В.Л., по результатам которых установлены факты предоставления недостоверной информации по транспортированию ТКО. Установлены факты превышения фактического объема вывоза ТКО составило 2216м3, при тарифе 460 рублей сумма

необоснованных выплат (переплата) в денежном выражении составляет 1 019,360 тыс. рублей;

- Исходя из представленных документов установлены факты преференций крупным торговым сетям в виде занижения фактических объемов ТКО, вывезенных по точкам учета, а именно по торговой сети «Абсолют», торговой сети «Николаевский» Обществом принимались неэффективные управленческие решения, в результате которых Обществом недополучено доходов от оказаний услуг по транспортировке ТКО в размере 8 494,657 тыс. рублей.

2.2.4. Оплата расходов по аренде транспортных средств

- Установлены факты использования арендованного автотранспорта по вывозу ТКО с территории районов г.Улан-Удэ, услуги по оказанию которых предусмотрены за счет других юридических лиц, аффилированных с Обществом, в рамках заключенных договоров на оказание услуг по транспортированию ТКО;

- Обществом необоснованно оплачены расходы по аренде вахтовых автобусов на базе автомобиля Камаз, которые в рамках заключенных договоров использовались для перевозки ТКО;

- Обществом заключены 9 договоров (общая месячная оплата 6605,547 тыс. рублей) с юридическими лицами на аренду автотранспортных средств, владельцами которых они (арендодатели) не являются (обременение в виде договоров аренды или договоров лизинга);

- Обществом заключались договора аренды с последующим выкупом, при этом передаваемое арендуемое имущество, имело обременения в виде лизинга. Так, Обществом заключен договор от 29.03.2019 с ООО «СибЭкотранс» (Резников А.И.) на аренду 16 единиц автотранспорта с последующим выкупом, из которых 6 автомобилей находятся в лизинге.

2.2.5. Расходы на приобретение ГСМ (расходных материалов)

- По карте №10107626646, закрепленной за работником Общества, расход денежных средств на приобретение ГСМ необоснованно производился в период его нахождения в отпуске – 98 литров на сумму 4,416 тыс. рублей;

- В соответствии с актом приема-передачи электронной карты «РН-карт» от 10.03.2020 водителю ООО «Форпост» необоснованно передана карта №10102789522, по которой произведен расход на ГСМ на сумму 125,577 тыс. рублей;

- Необоснованно списано запасных частей к автотранспорту (при отсутствии актов на списание) на сумму 7 700,990 тыс. рублей;

- Представлены акты на списание запасных частей, которые отражают неправомерную установку 42 запасных частей на общую сумму 60,094 тыс. рублей на автомобили, принадлежащие другим юридическим лицам (ООО Зеленый дом, ООО «Атлантида», ООО «СибЭкотранс»), договорных отношений на аренду с которыми Обществом заключено не было.

2.2.6. Оплата расходов, связанных со служебными командировками работников Общества

- Имеются факты необоснованного списания денежных средств, выделенных на командировочные расходы на общую сумму 251,989 тыс. рублей, в том числе: 115,503 тыс. рублей – по авансовым отчетам должностных лиц Общества по служебным командировкам, цели которых отражены в приказах Общества без соответствующего обоснования необходимости осуществления этих командировочных расходов, 26,600 тыс. рублей – по авансовым отчетам должностных лиц Общества, к которым не приложено (а также не предусмотрено) документов, подтверждающих обоснованность списания расходов, 109,886 тыс. рублей - необоснованно приняты к списанию расходы по неутвержденным авансовым отчетам;

- Имеют место факты, наличие которых говорит о низком уровне контроля за соблюдением ведения кассовых операций, в результате которых установлены нарушения порядка ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, утвержденного Указанием Банка России от 11.03.2014 №3210-У на общую сумму 798,449 тыс. рублей.

2.3. Состояние расчетов с дебиторами и кредиторами.

Обществом допущен рост дебиторской задолженности на 01.06.2020 года по сравнению с аналогичным показателем по итогам 2019 года более чем на 50% (на 153 754,0 тыс. рублей), причем рост кредиторской задолженности составил всего 4,2% (10 242,2 тыс. рублей). Наибольший объем в составе дебиторской задолженности занимают расчеты с покупателями и заказчиками – задолженность юридических и физических лиц, получателей услуг по вывозу ТКО, которая составляет по итогам 2019 года 96,2% от общего объема дебиторской задолженности, по итогам 5 месяцев 2020 года – 99,2%. В составе общего объема кредиторской задолженности, задолженность перед перевозчиками и полигонами по итогам деятельности Общества за 2019 год составляет 45,1%, по итогам 5 месяцев 2020 года – 56,2%. Обществом были уплачено по искам перевозчиков пени в сумме 14,030 тыс. рублей, госпошлина в сумме 108,489 тыс. рублей. Также большой объем в структуре кредиторской задолженности составляет задолженность по уплате налогов и сборов в бюджет, платежей во внебюджетные фонды – 46,7% и 29,4% соответственно за 2019 год и 5 месяцев 2020 года.

2.4. Анализ финансового состояния ООО «ЭкоАльянс» за 2019 год и I квартал 2020 года.

В целом, финансовое состояние ООО «ЭкоАльянс» на конец 2019 года и конец I квартала 2020 года можно охарактеризовать как неудовлетворительное. Большинство проанализированных показателей находятся на низком или критическом уровне. Особенно это касается показателей ликвидности и финансовой устойчивости. У предприятия отсутствуют собственные средства, и оно полностью зависимо от заемных источников финансирования. За анализируемый период значительно увеличились размеры как дебиторской, так и кредиторской задолженности.

В тоже время по показателям деловой активности (оборачиваемости, рентабельности и производительности) за 1 квартал 2020 года прослеживается некоторая тенденция к повышению. По результатам финансово-хозяйственной деятельности в 1 квартале 2020 года предприятие получило прибыль. Тем не менее, сохраняется высокая степень вероятности банкротства.

3. Анализ предоставления ООО «ЭкоАльянс» в 2019 году и по состоянию на 01.06.2020 года государственной поддержки.

3.1. Финансовая поддержка в виде налоговых льгот.

При установлении тарифа на 2019 год РСТ РБ не были учтены положения пункта 4. Статьи 346.13. Налогового кодекса Российской Федерации об утрате права налогоплательщика на применение УСНО в случае превышения размера доходов 150 000,0 тыс. рублей, в связи с чем были завышены плановые расходы на уплату УСНО в сумме 38 141,950 тыс. рублей. Также Обществом не осуществлена корректировка декларации по УСНО с целью возврата переплаты в сумме 12,193 тыс. рублей. В целом, экономия принятого в целях расчета НБВ УСНО в 2019 году составила 46 703,403 тыс. рублей, что превышает уплаченную в связи с переходом на общую систему налогообложения сумму налога на прибыль на 15 987,112 тыс. рублей.

3.2. Финансовая поддержка в виде субсидии на компенсацию выпадающих доходов, не предусмотренных в тарифах.

Наименование субсидии не приведено в соответствие с фактическим направлением субсидирования – «на компенсацию фактически понесенных расходов, не учтенных при установлении единых тарифов регионального оператора», а указывается «на компенсацию выпадающих доходов не предусмотренных в тарифах». Минприроды РБ субсидия была перечислена Обществу в один день со вступлением в действие Порядка №175, которым на это предусматривается 25 дней с момента подачи заявления от регионального оператора, что говорит о формальности подхода к предоставлению данной субсидии министерством. Минприроды РБ в нарушение абзаца 2 пункта 4.2., пункта 4.3. Порядка №175 и пункта 5.3. Соглашения от 02.04.2020 №042 не направлялось требование об уплате штрафа в связи с не достижением показателей результативности предоставления субсидии. Проведенной ООО Аудиторская фирма «Триада-Аудит» аудиторской проверкой бухгалтерской отчетности Общества за 2019 год установлены ряд действий ООО «ЭкоАльянс», приведших к завышению налога на прибыль на сумму не менее 21 116,600 тыс. рублей (3167,490 – федеральный бюджет, 17949,110-республиканский бюджет).

3.3. Имущественная поддержка, в том числе предоставленная АО «Республиканский мусороперерабатывающий завод».

- Мусоровозы Камаз О-440-5 (гос.номер Т743АЕ 138), МКМ -4605 на шасси КАМАЗ 53605-62 (гос.номер Н 766 ВС 138), являющиеся государственным имуществом и переданные в пользование ООО «ЭкоАльянс», необоснованно (без заключения соответствующих договоров)

переданы во временное пользование в ООО «Форпост» 07.02.2020 года и 13.04.2020 года;

- Обществом не представлены документы, отражающие результаты инвентаризации имущества и обязательств, проведение которой обязательно перед составлением годовой отчетности и при смене материально-ответственных лиц в соответствии с требованиями пункта 27 положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 29.08.1998 №34н;

- Министерством имущественных и земельных отношений РБ по договорам от 16.05.2019 №011/19, от 08.11.2019 №029/19, от 30.01.2020 №006/20, от 17.02.2020 №007/20 передано на безвозмездной возвратной основе республиканское имущество балансовой стоимостью 407 768,833 тыс. рублей (7 объектов передано Министерством имущественных и земельных отношений РБ без отражения балансовой и остаточной стоимости), в отношении которого установлено:

по движимому имуществу балансовой стоимостью 108 760,664 тыс. рублей установлены факты ущерба республиканскому имуществу (пластиковые баки для мусора) на сумму 16 449,600 тыс. рублей, республиканское имущество необоснованно переданное другому юридическому лицу на сумму 2 593,333 тыс. рублей, 2 автомобиля мусоровоза с КМУ имеют неисправности электронного оборудования (переданы без отражения балансовой и остаточной стоимости);

по недвижимому имуществу балансовой стоимостью 299 008,169 тыс.рублей установлены факты неиспользования по прямому назначению всех 34 переданных объектов, из которых по 16 объектам недвижимого имущества балансовой стоимостью 61 453,982 тыс.рублей, расположенным в г.Улан-Удэ, ул. Ботаническая, 71в, ООО «ЭкоАльянсом» не выполнены обязательства по его содержанию (сохранности) в надлежащем состоянии.

3.4. Финансовая поддержка, оказанная АО «Республиканский мусороперерабатывающий завод».

Сумма полученного займа в размере 200 000,0 тыс. рублей направлена Обществом в соответствии с утвержденным реестром как на погашение задолженности перед перевозчиками в сумме 93 681,099 тыс. рублей (46,8% от общего объема займа), перед операторами по захоронению ТКО (полигоны) в сумме 10 792,165 тыс. рублей (5,4%), так и на погашение ранее полученных от юридических лиц займов в сумме 95 526,736 тыс. рублей (47,8%).

6. «Проверка отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Бурятия за 2019 год».

1. Отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Бурятия за 2019 год представлен 25 марта 2020 года в Счетную палату Республики Бурятия Правительством Республики Бурятия в установленный срок – не позднее 15

апреля текущего года в соответствии с положениями п.5 статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 41 Закона Республики Бурятия «О бюджетном процессе в Республике Бурятия».

2. Годовая бюджетная отчетность Территориального фонда на 01.01.2020 содержит все формы, предусмотренные Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

3. Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2019 год доходная часть бюджета Территориального фонда исполнена в сумме 16833062,083 тыс. рублей, что составляет 99,9% от годовых назначений, расходная часть бюджета исполнена в сумме 16776611,3907 тыс. рублей, или 99,1% от объема годовых назначений, утвержденных в сводной бюджетной росписи на 2019 год.

4. При проверке бюджетной отчетности и анализе отчетных форм Территориального Фонда за 2019 год фактов недостоверного и неполного отражения данных не установлено.

7. «Анализ запланированных бюджетных инвестиций на вновь начинаемые объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, предоставление которых предусмотрено Законом Республики Бурятия «О республиканском бюджете на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы) на ГРБС 801 Министерство по развитию транспорта, энергетики и дорожного хозяйства».

В ходе экспертно-аналитического мероприятия Счетной палатой РБ проведен анализ запланированных бюджетных инвестиций на вновь начинаемые объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, предоставление которых предусмотрено Законом Республики Бурятия «О республиканском бюджете на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы) на ГРБС 801 Министерство по развитию транспорта, энергетики и дорожного хозяйства, который показал следующее:

Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций Республиканской адресной инвестиционной программой на 2020 год определен в сумме 541 870,5 тыс. руб., в т. ч. на вновь начинаемые объекты в сумме 171 871,0 тыс. руб. Бюджетные инвестиции утверждены на реализацию 17 объектов капитального строительства (реконструкции), в т. ч. на вновь начинаемые 10 объектов капитального строительства (реконструкции), а именно, на реконструкцию 4 мостов и 1 участка автодороги, на строительство 1 моста, на повышение уровня обустройства 1 участка автодороги, на дооборудование автомобильных дорог автоматической системой весогабаритного контроля.

Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций Республиканской адресной инвестиционной программой на 2021 - 2022 годы определен в сумме 707 015,5 тыс. руб. (в т.ч. в 2021 году в сумме 370 485,6 тыс. руб., в 2022 году в сумме 336 529,9 тыс. руб.), в т. ч. на вновь

начинаемые объекты в сумме 148 213 тыс. руб. Бюджетные инвестиции утверждены на реализацию 23 объектов капитального строительства (реконструкции), в т. ч. на вновь начинаемые 12 объектов капитального строительства (реконструкции), а именно: на реконструкцию 4 мостов и 2 участков автодороги, на повышение уровня обустройства 6 участков автодороги.

1. В нарушение Порядка принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций за счет средств республиканского бюджета в объекты государственной собственности РБ, утв. Постановлением Правительства РБ от 08.10.2014 N 490, на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы Решение о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности РБ не принято, Перечень объектов государственной собственности, по которым Правительство РБ принимает решение о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений не утвержден.

2. В Республиканской адресной инвестиционной программе на 2020 г., на 2021 – 2022 гг. имеются признаки завышения (занижения) объемов бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в разрезе объектов, в связи с чем, необходимо произвести перераспределение бюджетных ассигнований в разрезе объектов, в т.ч. по 7 объектам уменьшить объем финансирования на общую сумму 76 107,854 тыс. руб., по 4 объектам – увеличить на общую сумму 78 128,366 тыс. руб.

3. Сроки финансирования и сроки реализации по государственным контрактам на выполнение СМР приняты больше нормативных сроков, определенных проектной документацией.

Всего из 10 вновь начинаемых объектов в 2020 г. государственные контракты на выполнение СМР заключены по 2 объектам, из которых по 1 объекту при нормативном сроке выполнения СМР 1,3 года, государственный контракт заключен со сроком исполнения 3 года 10 месяцев. По 3 объектам, находящихся в стадии закупочных процедур на выполнение СМР, сроки финансирования предусмотрены в период, значительно превышающем нормативные сроки выполнения СМР, а именно, по одному объекту при нормативном сроке 11 месяцев, финансирование предусмотрено на период 2020 - 2023 г. (Распоряжение Правительства Республики Бурятия от 27.01.2020 № 44-р), по одному объекту при нормативном сроке выполнения СМР 1,5 месяца финансирование предусмотрено в период 2020 – 2021 гг. (или 2 года), по одному объекту при нормативном сроке выполнения СМР 8 месяцев финансирование предусмотрено в период 2020 – 2022 гг. (или 3 года).

4. Распоряжения Правительства Республики Бурятия от 27.01.2020 № 44-р и от 15.11.2019 № 684-р о заключении государственных контрактов на выполнение строительно-монтажных работ, длительность производственного цикла выполнения которых превышает срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств, приняты в отношении двух объектов, нормативный (проектный) срок реализации которых не превышает такой срок. При

нормативном (проектном) сроке 11 и 15 месяцев, предельные сроки выполнения и предельные объемы финансирования утверждены вышеназванными распоряжениями на период 2020 – 2023 гг. (или 4 года), что способствует затягиванию достижения запланированных показателей.

5. Объекты, находящиеся в аварийном состоянии в полном объеме не обеспечены финансированием, в т.ч. в сроки, установленные проектом. Всего РАИП на 2020 г., на 2021 – 2022 гг. предусмотрено финансирование реконструкции восьми мостов, находящихся в аварийном состоянии (в т.ч. РАИП 2020 г. – 4 моста, РАИП 2021 – 2022 гг. – 4 моста). По РАИП 2020 г. ПСД имеется по двум объектам из четырех, при этом государственные контракты на СМР не заключены, по двум объектам заключены государственные контракты на разработку ПСД. По РАИП 2021 – 2022 гг. ПСД имеется по одному объекту из четырех, по трем объектам ПСД отсутствует. Финансирование в полном объеме предусмотрено только по 1 мосту (через р. Тунка).

6. Не обеспечиваются финансированием объекты, по которым разработана и утверждена проектная документация. Например, повышение уровня обустройства а/д Береговая-Кабанск-Посольское ПСД разработана в 2019 г., финансирование СМР предусмотрено в 2021 – 2022 гг. в объеме 7,3% от потребности. На реконструкцию моста р. Щербакта ПСД разработана еще в 2014 г., в течение последних 5 лет он закрыт для движения, объезд осуществляется по временной дороге, при этом финансирование предусмотрено только в 2021 – 2022 гг. всего в объеме 24% от потребности, в свою очередь нормативный срок реконструкции всего 6 месяцев.

7. Условия Государственного контракта от 27.12.2019 № 170-р частично противоречат нормам Федерального закона «О контрактной системе».

8. Государственные контракты ГКУ «Бурятрегионавтодор» заключены с нарушением п. 5. статьи 161 БК РФ.

9. По трем объектам не предоставлены расчеты, обосновывающие объемы запланированных лимитов бюджетных обязательств, соответственно, такие объемы не обоснованы и не рекомендуются к финансированию.

10. Имеются признаки завышения сметной стоимости объектов, и, как следствие, стоимости государственных контрактов, в том числе объемов строительно-монтажных работ и прочих затрат, а именно, на производство работ в зимнее время, на непредвиденные работы и затраты, на содержание дирекции строящегося объекта. Например по реконструкции моста через р. Ауник в стоимости государственного контракта предусмотрены затраты на производство работ в зимнее время в сумме 3 483,5 тыс. руб., в свою очередь, проектно-сметной документацией установлено, что в зимний период - с середины ноября до середины февраля работы по реконструкции моста не производятся, при этом сумма затрат на производство работ в зимнее время определена от общего объема СМР.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия даны рекомендации:

1. Министерству экономики Республики Бурятия:

1.1. Обеспечить своевременность подготовки проектов Решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Республики Бурятия, Перечня объектов государственной собственности, по которым Правительство Республики Бурятия принимает решение о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений.

2. Министерству по развитию транспорта, энергетики и дорожного хозяйства Республики Бурятия:

2.1. Внести предложения об изменении объемов бюджетных ассигнований в разрезе объектов на рассмотрение очередной сессии Народного Хурала Республики Бурятия.

2.2. Обеспечить качественное планирование объемов и сроков финансирования объектов капитального строительства (реконструкции).

2.3. Аварийные объекты планировать к реализации в качестве первоочередных.

2.4. Сроки финансирования объектов предусматривать с учетом нормативных (проектных) сроков производства СМР.

3. ГКУ «Бурятрегионавтодор»:

3.1. Устранить имеющиеся недостатки и нарушения.

3.2. По вновь начинаемым объектам в 2020 г., по которым государственные контракты не заключены, обеспечить их заключение в кратчайшие сроки.

Повысить качество приемки сметной документации, расчетов начальной (максимальной) цены контрактов и цены контрактов.