

Утвержден
Постановлением Коллегии
Счетной палаты Республики Бурятия
от 23 марта 2023 года № 5



ОТЧЕТ

**о работе Счетной палаты Республики Бурятия
в 2022 году**

г. Улан-Удэ



Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Методологическое обеспечение деятельности Счетной палаты.....	4
3. Взаимодействие Счетной палаты с другими контрольно-счетными органами, органами государственной власти, иными органами и организациями.....	4
4. Мониторинг реализации в Республике Бурятия региональных проектов в рамках Национальных проектов.....	12
5. Информирование о деятельности Счетной палаты	12
6. Информационное, программно-техническое, правовое, кадровое обеспечение деятельности Счетной палаты	13
7. Основные результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности	14
8. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по аудиторским направлениям	23
8.1. Контроль за осуществлением бюджетного процесса в Республике Бурятия, формированием и исполнением республиканского бюджета, состоянием государственного долга, соблюдением бюджетного законодательства муниципальными образованиями в Республике Бурятия.....	23
8.2. Контроль за использованием бюджетных средств, выделенных на строительство, осуществление капитальных вложений, транспорт	27
8.3. Контроль за использованием бюджетных средств, выделенных на сельское хозяйство и охрану окружающей среды	35
8.4. Контроль за использованием бюджетных средств, выделенных на образование.....	41
8.5. Контроль за использованием бюджетных средств, выделенных на жилищно-коммунальное хозяйство. Контроль за управлением, распоряжением и использованием государственной собственности Республики Бурятия, за поступлением в республиканский бюджет доходов от реализации и сдачи имущества в аренду	48
8.6. Контроль за использованием бюджетных средств, выделенных на здравоохранение, общегосударственные вопросы	55
9. Задачи, приоритеты деятельности Счетной палаты на 2023 год.....	67

1. Общие положения

Отчет о работе Счетной палаты Республики Бурятия в 2022 году (далее – Отчет, Счетная палата) 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), рассмотрен и утвержден Коллегией Счетной палаты Республики Бурятия 23 марта 2023 года.

В отчете отражены результаты деятельности Счетной палаты по выполнению установленных законодательством задач и полномочий, основные показатели деятельности и итоги проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Счетная палата является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля, обладающим организационной и функциональной независимостью и осуществляющим свою деятельность самостоятельно на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности в соответствии с федеральным законодательством и законодательством Республики Бурятия, Регламентом Счетной палаты, Стандартами внешнего государственного финансового контроля (СВГФК) и Стандартами организации деятельности (СОД) Счетной палаты.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводятся шестью аудиторскими направлениями деятельности Счетной палаты, одно из которых возглавляет Заместитель Председателя Счетной палаты, на основе утвержденного годового плана работы, формируемого с учетом поручений Народного Хурала Республики Бурятия, предложений Главы Республики Бурятия, обращений Счетной палаты Российской Федерации, прокуратуры Республики Бурятия. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассматриваются и утверждаются Коллегией Счетной палаты. В 2022 году состоялось 31 заседание Коллегии Счетной палаты, на которых рассмотрено 260 вопросов.



В 2022 году Народным Хуралом Республики Бурятия назначены на должность 3 новых аудитора Счетной палаты (Шапхаев А.Б., Алхунова О.С, Раднаева Л.Ц.), по-новому распределены обязанности между аудиторами.

Заседание Коллегии Счетной палаты РБ, декабрь 2022 года



2. Методологическое обеспечение деятельности Счетной палаты

В части совершенствования методического обеспечения исполняемых полномочий в 2022 году Коллегией Счетной палаты были утверждены 5 новых Стандартов, разработанных с учетом «Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 29.03.2022 года. В том числе: Стандарт организации деятельности - СОД 1.3 «Подготовка годового отчета о деятельности Счетной палаты Республики Бурятия» и четыре Стандарта внешнего государственного финансового контроля - СВГФК 1.1. «Общие правила проведения контрольного мероприятия», СВГФК 1.2. «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», СВГФК 3.1. «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения республиканского бюджета», СВГФК 3.2. «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Бурятия».

3. Взаимодействие Счетной палаты с другими контрольно-счетными органами, органами государственной власти, иными органами и организациями

В рамках своей деятельности Счетная палата взаимодействует с органами государственной власти, органами местного самоуправления, Счетной палатой Российской Федерации, Советом контрольно-счетных органов Российской Федерации при Счетной палате Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в Республике Бурятия (далее - КСО субъектов, МКСО), правоохранительными и иными органами.

В период 24-26 января 2022 года Председатель Счетной палаты Е.В. Пегасов в составе делегации от Республики Бурятия принял участие в мероприятиях в рамках «Дней Республики Бурятия в Совете Федерации Федерального Собрания Российской Федерации», на которых обсуждались результаты, проблемы и перспективы социально-экономического развития республики, в том числе вопросы обеспечения сбалансированности бюджета.



Председатель Счетной палаты РБ Е.В.Пегасов в составе делегации Республики Бурятия в ходе проведения «Дней Республики Бурятия в Совете Федерации Федерального Собрания Российской Федерации», г.Москва, январь 2022 года

В 2022 году Счетная палата взаимодействовала с Народным Хуралом Республики Бурятия по вопросам планирования, рассмотрения результатов проведенных мероприятий, итогов деятельности за год, по результатам финансово-экономической экспертизы проектов законов Республики Бурятия и поправок к бюджету депутатов Народного Хурала Республики Бурятия и Главы Республики Бурятия. Председатель, Заместитель Председателя и аудиторы Счетной палаты принимали участие в сессиях Народного Хурала Республики Бурятия, публичных слушаниях, в том числе с докладами о результатах подготовленных Счетной палатой заключений по законопроектам о республиканском бюджете и бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Бурятия (далее – ТФОМС РБ), а также в заседаниях Комитетов и Совета Народного Хурала.



Выступление Председателя Счетной палаты РБ Е.В. Пегасова на 24-й сессии Народного Хурала РБ, 30 июня 2022 года



Выступление Председателя Счетной палаты РБ Е.В. Пегасова на заседании Комитета Народного Хурала РБ по государственному устройству, местному самоуправлению, законности и вопросам государственной службы, 7 июня 2022 года



Доклад Заместителя Председателя Счетной палаты РБ М.М.Егорова на публичных слушаниях в Народном Хурале РБ по проекту закона РБ «О республиканском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», 8 ноября 2022 года



Аудиторы СП РБ на заседании Комитета Народного Хурала РБ по экономической политике, природопользованию и экологии, ноябрь 2022 года

В рамках взаимодействия с правоохранительными органами должностное лицо Счетной палаты приняло участие в проверке соблюдения бюджетного законодательства при создании Регионального центра по хоккею в г. Улан-Удэ в части признаков нецелевого либо неэффективного использования бюджетных средств, проводимой прокуратурой Железнодорожного района г. Улан-Удэ по поручению прокуратуры Республики Бурятия.

Счетная палата развивает сотрудничество со Счетной палатой Российской Федерации. Председатель Счетной палаты Е.В.Пегасов выступил с экспертным мнением в Бюллетене Счетной палаты РФ, посвященном теме «Региональное развитие», по вопросу объемов и доли дотаций из федерального бюджета в структуре доходов бюджета Республики Бурятия и их значимости для развития региона.

Счетная палата приняла участие в 18 видеоконференциях Счетной палаты Российской Федерации на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации (далее - Портал СП РФ и КСО РФ) по вопросам аудита государственного управления, аудита эффективности, стратегического аудита на региональном уровне; законодательства в сфере закупок; развития жилищного строительства; аудита мер энергоэффективности многоквартирных домов и систем теплоснабжения; вопросам риск-ориентированного подхода при проведении финансового аудита; оценки надежности и управления данными; оценки национальных, федеральных, региональных проектов и госпрограмм; вопросам экспертной поддержки мероприятий, противодействия коррупции и другим.

Председатель Счетной палаты Е.В.Пегасов принял участие в организованных Счетной палатой РФ мероприятиях с участием КСО субъектов РФ: «Школе стратегического аудита и аудита эффективности» (г.Москва, 20.12.2022); в совещании на тему «Совершенствование организационных и функциональных основ деятельности органов ВГФК, обусловленных



изменениями Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности КСО субъектов РФ и муниципальных образований» (г.Петропавловск-Камчатский, 13-15 сентября 2022 года).

Председатель Счетной палаты Е.В.Пегасов, являясь членом Совета КСО Российской Федерации при Счетной палате Российской Федерации (далее – Совет КСО при СП РФ), членом Президиума Совета КСО при СП РФ и Заместителем Председателя отделения Совета КСО при СП РФ в Дальневосточном федеральном округе (далее – Отделение), принял участие в работе Президиума Совета КСО при СП РФ в г.Тобольск (13.07.2022) и в г.Москва (21.12.2022), осуществлял координацию деятельности дальневосточного Отделения в 2022 году. Счетной палатой подготовлен и направлен в Счетную палату РФ отчет о работе Отделения за 1 полугодие 2022 года и за 2022 год, План работы Отделения на 2023 год (утвержден Президиумом Совета 21.12.2022), предложения в План работы Совета КСО при СП РФ на 2023 год, сформированные с учетом предложений КСО субъектов ДФО.



Заседание Президиума Совета КСО при Счетной палате РФ, г.Тобольск, 13 июля 2022 года

В течение года Счетная палата активно взаимодействовала с шестью комиссиями Совета КСО при СП РФ по различным вопросам деятельности.

В Комиссию по правовым вопросам направлена информация для анализа правового регулирования назначения и осуществления доплаты к пенсиям лицам, замещающим государственные должности КСО.

Совместно с Комиссией Совета по вопросам профессионального развития сотрудников КСО осуществлялась работа по представлению и оценке конкурсных работ в рамках конкурса Совета «Лучший финансовый контролер Российской Федерации». Аудитор Счетной палаты Республики Бурятия Цыдыпова Т.П. заняла 2 место в I этапе конкурса среди КСО субъектов ДФО в номинации «Лучшее контрольное мероприятие» с отчетом по контрольному мероприятию «Проверка результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий Нацпроекта «Культура» за 2019 г. и истекший 2020 г.».

Комиссии Совета по вопросам методологии Счетной палатой представлена информация по опросным листам о практике контроля реализации проектов ГЧП и концессионных соглашений, практике осуществления полномочий в сфере стратегического планирования и экспертизе проектов законов субъектов РФ, приводящих к изменению доходов бюджета субъекта РФ, по вопросам



внешнего муниципального финансового контроля, по результатам рассмотрения оптимального перечня стандартов ВГФК, а также модельных стандартов ВГФК по проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Во взаимодействии с Комиссией Совета по этике Счетной палатой пройдено анкетирование по реализации полномочий по противодействию коррупции, по определению мнения граждан об открытости деятельности КСО и направлениях ее совершенствования, по взаимодействию КСО с органами законодательной и исполнительной власти.

По запросу Комиссии Совета по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне размещены на Портале СП РФ и КСО РФ отчётные аналитические формы о деятельности КСО муниципальных образований в регионе.

В рамках работы Информационно-аналитической комиссии Совета осуществлялась подготовка информации для анализа «лучших» практик использования контрольно-счетными органами информационных систем при осуществлении установленных полномочий. Председатель Счетной палаты Е.В. Пегасов, являющийся Заместителем Председателя данной Комиссии, принял участие в заседании Комиссии, посвященном вопросам использования контрольно-счетными органами информационных систем и создания регионального контура цифровой экосистемы ВГФК.

Счетная палата осуществляла активный обмен опытом с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации по актуальным вопросам внешнего государственного финансового контроля, в том числе в ходе состоявшихся в 2022 году мероприятий:

- Межрегиональной конференции в г. Вологда на тему «Цифровая трансформация органов внешнего финансового контроля и ее влияние на развитие и повышение эффективности государственного управления» (27.01.2022);

- Совещания с делегацией Счетной палаты Республики Саха (Якутия) в формате Круглого стола на тему «Обмен опытом по внедрению и эксплуатации информационных систем контрольно-счетными органами» (г. Улан-Удэ, 03.05.2022);

- Учебно-методического семинара на тему «Практика стратегического аудита и аудита эффективности на региональном уровне», организованного КСП Республики Хакасия совместно с КСП Иркутской области (отделение Совета КСО при СП РФ в Сибирском федеральном округе) (30.05.2022, ВКС);

- Всероссийского совещания Председателей КСО субъектов РФ в г. Махачкала, посвященного практике организации контроля за реализацией национальных проектов и актуальным вопросам квалификации нарушений в финансово-бюджетной сфере (23.09.2022);

- Круглого стола на тему «Особенности планирования и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации в условиях санкций», организованного КСП Камчатского края (мероприятие отделения



Совета КСО при СП РФ в ДФО, г.Петропавловск-Камчатский, 13-15 сентября 2022 года).



Межрегиональная конференция «Цифровая трансформация органов ВФК и ее влияние на развитие и повышение эффективности государственного управления», г. Вологда, 27 января 2022 года



Встреча делегации Счетной палаты Республики Саха (Якутия) с представителями Народного Хурала Республики Бурятия, г.Улан-Удэ, 3 мая 2022 года



Е.В. Пегасов на Всероссийском совещании Председателей КСО субъектов РФ, г. Махачкала, 23 сентября 2022 года



Доклад Е.В.Пегасова на Круглом столе «Особенности планирования и деятельности КСО субъектов РФ в условиях санкций», г. Петропавловск-Камчатский, сентябрь 2022 года

В июне 2022 года аудитор Счетной палаты РБ Е.С. Убеев принял участие в заседании Совета контрольно-счетных органов Иркутской области, где выступил с докладом об опыте проведения проверок законности и эффективности бюджетных средств, направленных на ликвидацию несанкционированных свалок в Республике Бурятия.

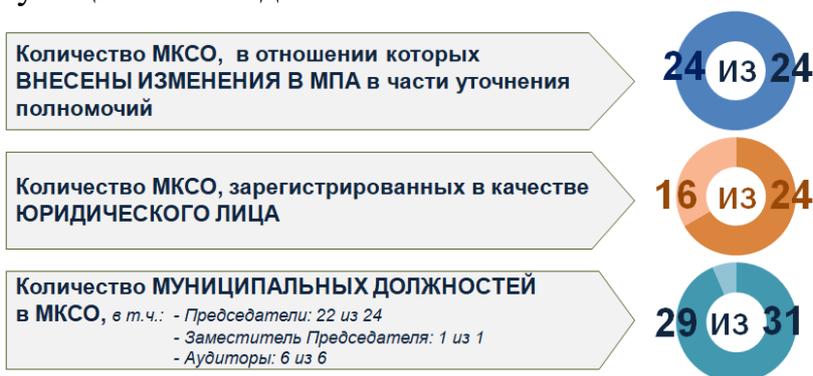


Выступление аудитора Счетной палаты РБ Е.С. Убеева на заседании Совета КСО Иркутской области, г.Иркутск, июнь 2022 года



Счетная палата, являясь постоянным членом образованного по ее инициативе Совета контрольно-счетных органов Республики Бурятия (Совет КСО РБ), укрепляет взаимодействие и сотрудничество с контрольно-счетными органами муниципальных образований республики (МКСО) с целью оказания им правовой, методической и информационной поддержки и повышения эффективности муниципального финансового контроля.

Продолжилось взаимодействие с МКСО Республики Бурятия по вопросам внесения изменений в муниципальные правовые акты в части уточнения полномочий, регистрации МКСО в качестве юридического лица и переводу должностей председателей, заместителей и аудиторов МКСО на муниципальные должности.



11 августа 2022 года состоялось выездное совещание Совета контрольно-счетных органов Республики Бурятия (в п. Сухая Кабанского района Республики Бурятия), в котором приняли участие председатели, аудиторы и инспекторы Счетной палаты, МКСО и КСО Красноярского, Забайкальского краев и Иркутской области.

Участники совещания обсудили актуальные вопросы практической деятельности и реализации новых полномочий КСО; результаты проведенных Счетной палатой контрольных мероприятий, посвященных организации бесплатного горячего питания детей, а также законности, результативности использования субсидий, выделенных муниципальным районам республики из республиканского бюджета в 2021 году на дорожную деятельность в отношении автодорог общего пользования местного значения.

Рассмотрен опыт организации внешнего государственного и муниципального финансового контроля контрольно-счетными органами Красноярского, Забайкальского краев и Иркутской области, опыт нормативно-правового регулирования их деятельности, вопросы мониторинга реализации регпроектов, а также деятельности Советов муниципальных КСО в этих регионах.

Председателям муниципальных контрольно-счетных органов республики вручены награды Счетной палаты.

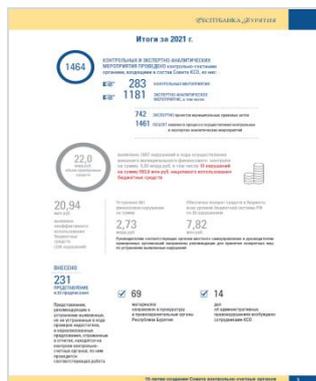
К 15-летию образования Совета КСО Республики Бурятия (5 апреля 2007 года была принята Резолюция об образовании Совета КСО РБ) Счетной палатой подготовлена Юбилейная брошюра «Совет контрольно-счетных органов Республики Бурятия – 15 лет», посвященная деятельности 24



муниципальных контрольно-счетных органов, созданных в Республике Бурятия, и сотрудникам, стоявшим у истоков их создания.



Брошюра к 15-летию
Совета контрольно-счетных органов РБ



Совещание Совета КСО РБ,
п. Сухая Кабанского района РБ,
11 августа 2022 года

На итоговом общем собрании Совета контрольно-счетных органов Республики Бурятия, состоявшемся 26 декабря 2022 года с участием председателей и аудиторов 17-ти муниципальных КСО, рассмотрены результаты проверки Контрольно-счетной палатой МО «Город Улан-Удэ» целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на строительство физкультурно-оздоровительных комплексов в школах города Улан-Удэ; обсуждены итоги проверки Счетной палатой использования средств, выделенных на строительство школы на 450 мест в п.Аршан Тункинского района республики. Рассмотрен процесс реализации вступивших в силу с 1 декабря 2022 года новаций Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления».

Советом КСО РБ утвержден план работы на 2023 год, избраны новые члены Президиума Совета КСО РБ в лице аудиторов Счетной палаты Цыдыповой Т.П., Убеева Е.С., назначен ответственный секретарь Совета КСО РБ в лице главного инспектора Аюшиной Д.Ш.



Общее собрание Совета контрольно-
счетных органов РБ, г.Улан-Удэ, 26
декабря 2022 года



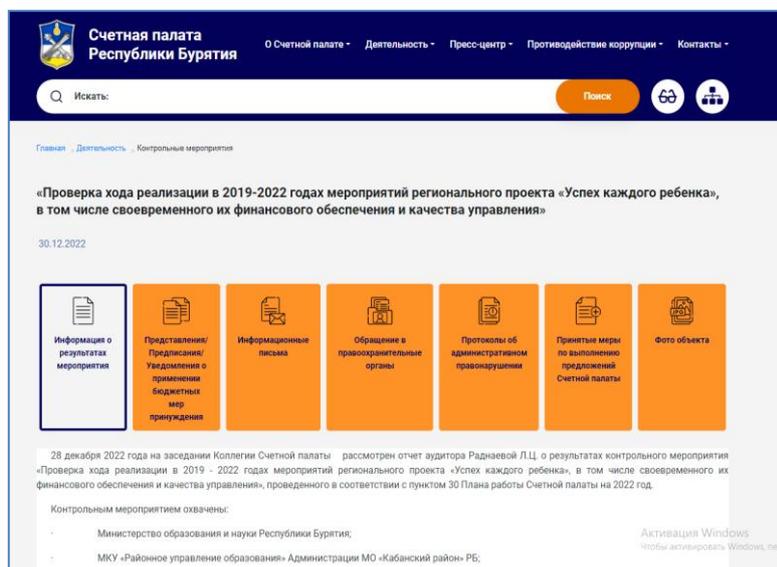
4. Мониторинг реализации в Республике Бурятия региональных проектов в рамках Национальных проектов

В течение 2022 года осуществлялся мониторинг и анализ реализации в Республике Бурятия региональных проектов в рамках национальных (федеральных) проектов, результаты которого рассматривались на заседаниях Коллегии Счетной палаты. Кроме того, детальный анализ реализации в Республике Бурятия отдельных региональных проектов осуществлялся в ходе проведения конкретных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в частности: реализация мероприятий регионального проекта «Успех каждого ребенка» Нацпроекта «Образование», региональных проектов «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях» и «Системные меры по повышению производительности труда» Нацпроекта «Производительность труда и поддержка занятости», региональных проектов «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» и «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе ЕГИСЗ» Нацпроекта «Здоровье».

5. Информирование о деятельности Счетной палаты

В соответствии со статьей 20 Закона о Счетной палате осуществлялось информационное освещение деятельности Счетной палаты.

Продолжилась работа по совершенствованию официального сайта Счетной палаты <https://sp03.ru>, доработан функционал десктопной версии сайта, разработана и запущена его мобильная версия, сайт дополнен новыми разделами, переведен на независимый хостинг, актуализирован контент. Оперативно размещается полная структурированная информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (по тематическим блокам, отчетным периодам, аудиторам). Работает сервис обратной связи от пользователей Сайта через Интернет-приемную.



С целью оперативного информирования граждан, СМИ, органов и организаций о деятельности Счетной палаты в 2022 году созданы Telegram-канал Счетной палаты (t.me/sp03/ru), официальные страницы Счетной палаты в социальных сетях ВКонтакте (<https://vk.com/public217585070>) и «Одноклассники» (<https://ok.ru/group/70000001372109>).



6. Информационное, программно-техническое, правовое, кадровое обеспечение деятельности Счетной палаты

В 2022 году в рамках реализации предоставленного контрольно-счетным органам права на постоянный необходимый доступ к государственным и муниципальным информационным системам, с целью повышения эффективности исполнения возложенных полномочий, более глубокого анализа данных, увеличения охвата и повышения качества мероприятий Счетной палатой осуществлялось расширение функционала Информационной системы «Система учета контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты Республики Бурятия». Это обеспечивает возможность обмена отчетными и прочими данными с органами и организациями на сервере Счетной палаты, в частности, на первом этапе этот функционал будет реализован во взаимодействии с Министерством финансов Республики Бурятия.

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность осуществляется с использованием данных внешних информационных систем, в том числе: Информационная система управления проектами Республики Бурятия «Цифровой проект» (Комитет по проектному управлению Администрации Главы РБ и Правительства РБ); Информационно-аналитическая система «Региональный электронный бюджет. Нормативно-справочная система» Программный комплекс «Web-НСИ» (Минфин РБ), «Электронный бюджет» (Минфин РФ), ЕИС в сфере закупок (Федеральное казначейство), Региональная информационная система в сфере закупок Республики Бурятия (Республиканское агентство по государственным закупкам).

Кроме того, осуществлялось размещение информации о деятельности Счетной палаты в ГИС ЕСГФК (Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений), а также на Портале СП РФ и КСО РФ.

С целью кадрового обеспечения полномочий Счетной палаты, расширенных Федеральным законом от 01.07.2021 № 255-ФЗ «О внесении изменений в ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности КСО субъектов РФ и муниципальных образований»...», при поддержке Народного Хурала РБ в 2022 году на 4 единицы увеличена штатная численность. Это позволило усилить аналитический блок, информационно-технологическую и пресс-службу с целью методологического, цифрового и информационного развития контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты.

В отчетном периоде 13 сотрудникам присвоены соответствующие классные чины. Проведено 4 конкурса на замещение вакантных должностей и формирование кадрового резерва Счетной палаты, по результатам которых 1 человек назначен на должность государственной гражданской службы и 8 человек включены в кадровый резерв.



19 сотрудников Счетной палаты прошли повышение квалификации, в том числе по таким направлениям как бюджетные процессы, закупочные процедуры, развитие личной эффективности государственных гражданских служащих, формирование цифрового общества и внедрение цифровых технологий в государственном управлении, противодействие коррупции. В отношении 2 сотрудников осуществлялись мероприятия по наставничеству.

В 2022 году в Счетную палату поступило 8 письменных обращений граждан и юридических лиц. Все обращения рассмотрены объективно, всесторонне и своевременно в соответствии с установленными требованиями Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации».

Счетная палата приняла участие в 10 судебных делах, в том числе в 5 – в качестве ответчика, 5 - в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельного требования.

В 2022 году сотрудники Счетной палаты перечислили свой однодневный заработок для поддержки военнослужащих, принимающих участие в специальной военной операции.

7. Основные результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности

В 2022 году Счетной палатой проведено 257 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них 17 контрольных и 41 экспертно-аналитическое мероприятие (кроме экспертиз НПА), 176 экспертиз проектов законов и иных НПА.

257
мероприятий

17	Контрольных мероприятий
41	Экспертно-аналитическое мероприятие
176	Экспертиз проектов законов и иных НПА
23	Заключения на предмет соответствия требованиям бюджетного законодательства поправок к проектам законов депутатов Народного Хурала РБ и Главы РБ (в том числе на бюджет)

В отчетном периоде 4 мероприятия проведено на основании поручений Народного Хурала Республики Бурятия.

Проведено 2 совместных мероприятия с контрольно-счетными органами муниципальных образований, в том числе:

- с ревизионной комиссией МО «Северобайкальский район» - по проверке эффективности мер государственной поддержки в сфере теплоснабжения на примере МО «Северо-Байкальский район»;

- с КСО муниципальных образований - по проверке законности, результативности (эффективности и экономности) использования субсидий, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, на дорожную деятельность в



отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, выделенных из республиканского бюджета в 2021 году МО «Баунтовский эвенкийский район», МО «Закаменский район», МО «Иволгинский район», МО «Кабанский район», МО «Окинский район», МО «Тарбагатайский район» и МО «Хоринский район».

Объектами мероприятий Счетной палаты стали 142 организации, осуществляющие свою деятельность на территории Республики Бурятия, в том числе 97 - объектами контрольных и 45 - объектами экспертно-аналитических мероприятий.

142 объекта

97 объектов КМ	45 объектов ЭАМ
-----------------------------	------------------------------



Объем проверенных средств в рамках проведенных в 2022 году мероприятий составил 17 798,4 млн рублей, из них в рамках контрольных мероприятий - 12 538,5 млн рублей, экспертно-аналитических – 5 259,9 млн рублей.

Проверено средств

17,8

млрд рублей

КМ - 12,5 млрд рублей

ЭАМ - 5,3 млрд рублей

в том числе по уровням бюджета:

7,2	Средства республиканского бюджета
2,1	Средства федерального бюджета
0,04	Средства местных бюджетов
4,8	Внебюджетные средства
3,6	Имущество казны (в части земельных участков)

КРОМЕ ТОГО:

174,4
млрд рублей

97,2 Внешняя проверка годового отчета об исполнении республиканского бюджета за 2021 год

Анализ оперативной отчетности исполнения республиканского бюджета:

21,4	• за 1 квартал 2022 года
29,0	• за 1 полугодие 2022 года
26,9	• за 9 месяцев 2022 года



36,9
млрд рублей

21,2	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС РБ за 2021 год
15,7	Анализ оперативной отчетности исполнения бюджета ТФОМС РБ за 9 месяцев 2022 года

В ходе внешнего государственного финансового контроля в 2022 году выявлено 965 нарушений в отношении средств на сумму 1 624,6 млн рублей, из них в рамках контрольных мероприятий – 909 нарушений на сумму 1 504,4 млн рублей, в рамках экспертно-аналитических мероприятий – 56 нарушений на сумму 120,2 млн рублей. В том числе по видам нарушений:

	единиц	млн рублей	
965 нарушений	17	Нецелевое использование бюджетных средств	3,71
	165	Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	619,1
	184	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	486,0
	24	Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	23,2
	215	Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	280,7
	360	Иные нарушения	211,9
	КРОМЕ ТОГО:		
	3	Нарушения в отношении государственного имущества (завышение кадастровой стоимости земельных участков)	1792,1
			1 624,6 млн рублей

При росте общего количества нарушений на 32% (с 731 в 2021 до 965 в 2022 году) объем выявленных в 2022 году нарушений по сравнению с 2021 годом увеличился в 2,6 раза – с 623,6 млн рублей в 2021 году до 1 624,6 млн рублей в 2022 году.



Наибольшую долю в структуре выявленных нарушений составляют нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 38,1% на сумму 619,1 млн рублей, нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 30% на сумму 486,0 млн рублей, а также нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 17,3% на сумму 280,7 млн рублей.

В ходе проведения контрольных мероприятий в 17 случаях установлено нецелевое использование средств на сумму 3,7 млн рублей.

Выявленный объем неэффективно использованных бюджетных средств составил 30,1 млн рублей (49 случаев).

В отчетном периоде устранено финансовых нарушений на сумму 77,3 млн рублей.

Предъявлено к восстановлению в республиканский бюджет 14 млн рублей, обеспечен возврат средств республиканского бюджета на сумму 4,5 млн рублей, принимаются меры к восстановлению 9,5 млн рублей.

Кроме того, в отчетном году устранено нарушений по представлениям, внесенным Счетной палатой до 2022 года, на сумму 2,74 млн рублей, в том числе возвращено в бюджеты всех уровней бюджетной системы РФ 2,65 млн рублей, ожидаются к возврату 6,0 млн рублей на основании судебных решений, вступивших в законную силу.

В адрес проверенных организаций внесено 64 представления с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков, 42 представления выполнено. Представления, по которым не устранены выявленные в ходе проверок недостатки и не реализованы предложения, находятся на контроле Счетной палаты, по ним проводится соответствующая работа.

В отчетном периоде должностными лицами Счетной палаты возбуждено 25 дел об административных правонарушениях, по 22 из них судом вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания.

Счетной палатой в 2022 году продолжена работа по применению действенных мер к устранению нарушений бюджетного законодательства и привлечению виновных лиц к административной и дисциплинарной ответственности. К административной ответственности по делам об административных правонарушениях привлечено 5 юридических лиц и 17 должностных лиц. К дисциплинарной ответственности привлечено 5 должностных лиц.

Взыскано штрафов на сумму 0,3 млн рублей.

По результатам контрольных мероприятий по проверке эффективности и законности расходования бюджетных средств и использования республиканской собственности 8 материалов направлены в прокуратуру Республики Бурятия и иные правоохранительные органы Республики Бурятия, 4 материала – в иные уполномоченные органы. По результатам рассмотрения органами прокуратуры и иными правоохранительными органами приняты



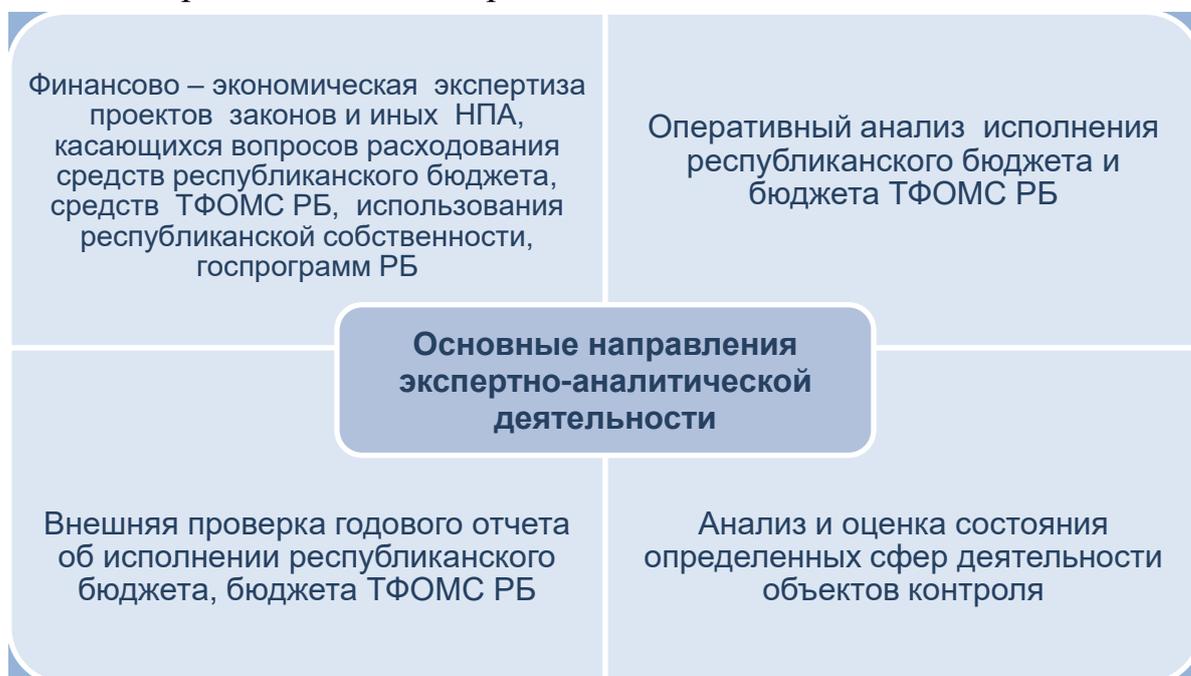
решения: о возбуждении уголовного дела - 1, об отказе в возбуждении уголовного дела – 2.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палатой направлено 10 информационных писем в органы исполнительной власти Республики Бурятия, органы местного самоуправления и в адрес объектов мероприятий.

Краткие итоги проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий отражены в разделе 8 настоящего Отчета.

В ходе проведенных в 2022 году контрольных мероприятий, которыми было охвачено 97 объектов, осуществлялся контроль за использованием бюджетных средств, выделенных на строительство, жилищно-коммунальное хозяйство, осуществление капитальных вложений, транспорт, сельское хозяйство, охрану окружающей среды, образование, здравоохранение, общегосударственные и иные вопросы, а также контроль за соблюдением бюджетного законодательства муниципальными образованиями в Республике Бурятия.

Экспертно-аналитическая деятельность в 2022 году охватывала 45 объектов и была направлена на пресечение, предупреждение осуществления неэффективных, неправомерных расходов, выявление причин отклонений от установленных показателей и нарушений в процессе формирования доходов и расходов, оценку эффективности использования республиканской собственности, выявление последствий реализации законов Республики Бурятия и иных нормативных правовых актов, которые могут возникнуть при практическом применении этих норм.



За отчетный период 2022 года проведено 217 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 41 ЭАМ (кроме экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов) и 176 экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов, большая часть которых – 140 - проекты законодательных и иных нормативных правовых актов органов



власти, 11 проектов законов о республиканском бюджете и бюджете ТФОМС РБ, 25 проектов постановлений Правительства РБ о внесении изменений в государственные программы. По результатам 176 экспертиз к 57 проектам НПА Счетной палатой были представлены заключения с замечаниями.

176 экспертиз проектов НПА	11	законов о республиканском бюджете и бюджете ТФОМС
	25	НПА с изменениями в госпрограммы РБ
	140	законов и иных НПА органов государственной власти РБ

Кроме того, в соответствии со статьями 23 и 25 Закона Республики Бурятия «О бюджетном процессе в Республики Бурятия» аудиторами Счетной палаты подготовлено и направлено в адрес Народного Хурала Республики Бурятия 23 заключения на предмет соответствия требованиям бюджетного законодательства поправок 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и «О республиканском бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

В течение отчетного периода Счетной палатой проводился квартальный оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета, бюджета ТФОМС РБ, результаты которых направлялись в Народный Хурал Республики Бурятия и Главе Республики Бурятия.

По результатам мониторинга динамики поступления налоговых и неналоговых платежей, направлялись рекомендации по корректировке прогноза формирования доходной части республиканского бюджета, которые были изложены в заключениях Счетной палаты на проекты законов Республики Бурятия «О внесении изменений в Закон о республиканском бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», а также на проект закона «О республиканском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (1 и 2 чтения).

По результатам подготовки заключений:

1) на законопроекты о внесении изменений в закон о республиканском бюджете на 2022 год - сокращены расходы на сумму 8,4 млн рублей и уточнены коды бюджетной классификации по расходам на сумму 5,6 млн рублей;

2) на законопроект о республиканском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов - уточнены коды бюджетной классификации по расходам на сумму 11,1 млн рублей.

Рекомендации Счетной палаты, направленные на совершенствование бюджетного процесса и обеспечение соблюдения требований законодательства, учитывались в процессе доработки законопроектов в последующих чтениях в Народном Хурале Республики Бурятия.

**Основные показатели деятельности за 2022 год**

млн рублей

№ п/п	Наименование показателя *	Значение показателя за 2022
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	257
1.1.	контрольных мероприятий	17
1.2.	экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов)	41
1.3.	количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов	176
1.4.	количество заключений на предмет соответствия требованиям бюджетного законодательства поправкам депутатов Народного Хурала Республики Бурятия и Главы Республики Бурятия (к бюджету)	23
2.	Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего, из них:	142
2.1.	объектов контрольных мероприятий	97
2.2.	объектов экспертно-аналитических мероприятий	45
3.	Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	2
3.1.	со Счетной палатой Российской Федерации	-
3.2.	с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации	-
3.3.	с контрольно-счетными органами муниципальных образований	2
4.	Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля (млн рублей / количество), из них:	1 624,6
		965
4.1.	нарушения при формировании и исполнении бюджетов	619,1
		165
4.2.	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	486,0
		184
4.3.	нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	23,2
		24
4.4.	нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	280,7
		215
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 ими имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности	-
		-
4.6.	иные нарушения	211,9
		360
4.7.	нецелевое использование бюджетных средств	3,7
		17



№ п/п	Наименование показателя *	Значение показателя за 2022
5.	Выявлено неэффективное использование государственных (муниципальных) средств (млн рублей)	30,1
6.	Устранено выявленных нарушений (млн рублей), в том числе:	77,3
6.1.	обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (млн рублей)	4,5
7.	Внесено представлений всего, в том числе:	64
7.1.	количество выполненных представлений	42
8.	Направлено предписаний всего, в том числе:	-
8.1.	количество предписаний, выполненных в установленные сроки	-
8.2.	количество предписаний, сроки выполнения которых не наступили	-
8.3.	количество предписаний, не выполненных и выполненных не полностью	-
9.	Количество направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения	-
10.	Взыскано сумм в беспорядном порядке, приостановлено (сокращено) предоставление межбюджетных трансфертов по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения) (млн рублей)	-
11.	Направлено информационных писем в органы исполнительной власти субъекта Российской Федерации, органы местного самоуправления и объекты контроля	10
12.	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы	8
13.	Результаты рассмотрения органами прокуратуры и иными правоохранительными органами материалов, направленных контрольно-счетным органом	
13.1.	принято решений о возбуждении уголовного дела	1
13.2.	принято решений об отказе в возбуждении уголовного дела	2
13.3.	принято решений о прекращении уголовного дела	-
13.4.	возбуждено дел об административных правонарушениях, по которым назначено административное наказание	-
13.5.	иные меры прокурорского реагирования	-
14.	Возбуждено дел об административных правонарушениях сотрудниками контрольно-счетного органа	25
15.	Количество дел об административных правонарушениях, 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	22
16.	Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям контрольно-счетного органа, направленным в уполномоченные органы	-



№ п/п	Наименование показателя *	Значение показателя за 2022
17.	Привлечено должностных и юридических лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях (количество должностных лиц/количество юридических лиц)	17
		5
18.	Привлечено должностных лиц к дисциплинарной ответственности	5
19.	Штатная численность сотрудников (шт. ед.) на конец отчетного периода, в том числе замещающих:	48
19.1.	государственную должность	7
19.2.	должность государственной гражданской службы	32
19.3.	иные	9
20.	Фактическая численность сотрудников (чел.) на конец отчетного периода, в том числе замещающих:	46
20.1.	государственную должность	7
20.2.	должность государственной гражданской службы	30
20.3.	иные	9
21.	Структура профессионального образования сотрудников (ед.):	
21.1.	экономическое	33
21.2.	юридическое	11
21.3.	управление	7
21.4.	иное	18
22.	Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в отчетном году (млн рублей)	65,4
23.	Принято участие в судебных делах (в т.ч. в качестве истца, в качестве ответчика)	10 (в т.ч. 5 - в качестве ответчика, 5 - в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельного требования)
24.	Количество проведенных заседаний Коллегии Счетной палаты РБ	31



8. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по аудиторским направлениям

8.1. Контроль за осуществлением бюджетного процесса в Республике Бурятия, формированием и исполнением республиканского бюджета, состоянием государственного долга, соблюдением бюджетного законодательства муниципальными образованиями в Республике Бурятия

ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ МЕРОПРИЯТИЕ

«Оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета за 9 месяцев 2022 года»

В рамках проведения экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета» подготовлены аналитические записки за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2022 года.

В течение проверяемого периода в первоначальную редакцию Закона Республики Бурятия «О республиканском бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Закон о бюджете) внесено 3 изменения, в период подготовки аналитической записки за 9 месяцев 2022 года внесено четвертое изменение.

Согласно сводной бюджетной росписи республиканского бюджета по состоянию на 30.09.2022 года объем утвержденных расходов республиканского бюджета на текущий год составил 112 859,9 млн рублей. Отклонение от утвержденных Законом Республики Бурятия «О республиканском бюджете на 2022 го и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. от 07.07.2022 № 2205-VI) назначений составило 9 627,1 млн рублей.

В целом, изменения в сводную бюджетную роспись (далее – СБР) в течение проверяемого периода были внесены по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 8 статьи 217 БК РФ, пунктами 10, 13, 14, 20, 26 и 28 статьи 10 Федерального закона от 29.11.2021 № 384-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году» (ред. от 24.09.2022), статьей 31 Закона Республики Бурятия от 03.07.2007 2359-III «О бюджетном процессе в Республике Бурятия» и пунктом 4 статьи 21 Закона о бюджете.

Согласно кассовому плану на 30.09.2022 года (далее – уточненный план) исполнение республиканского бюджета за 9 месяцев 2022 года прогнозировалось в следующих параметрах:

по доходам – в объеме 81 786,6 млн рублей, из них: по собственным налоговым и неналоговым доходам – в объеме 31 391,1 млн рублей; по безвозмездным поступлениям – в объеме 50 395, 5 млн рублей;

по расходам – в объеме 78 278,8 млн рублей.



Таким образом, проверяемый период планировалось завершить с профицитом в размере 3 507,8 млн рублей.

По результатам исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года неиспользованный остаток средств на счетах по учету средств республиканского бюджета должен был составить 8 124,4 млн рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета на 01.10.2022 года (ф. 0503317) в течение проверяемого периода в доходы республиканского бюджета поступило 81 782,1 млн рублей, что составило 84,6 % к годовому показателю, утвержденному Законом о бюджете (99,9 % к уточненному плану).

Кассовые расходы за проверяемый период составили 77 210,4 млн рублей, или 68,4 % к годовому назначению, утвержденному СБР на 30.09.2022 года (98,6 % к уточненному плану).

Таким образом, республиканский бюджет по итогам 9 месяцев 2022 года исполнен с профицитом в размере 4 571, 6 млн рублей, что на 30,3 % превысило аналогичное значение прогнозируемого показателя кассового плана на 30.09.2022 года.

Всего за 9 месяцев 2022 года безвозмездные поступления составили 50 391,0 млн рублей, или 61,6% от общего объема доходов республиканского бюджета за проверяемый период.

Соответственно, на долю собственных налоговых и неналоговых доходов (31 391,0 млн рублей) пришлось 38,4 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года темп роста общего объема кассовых поступлений составил 24,3 % (в абсолютных значениях доходы увеличились на 16 005,2 млн рублей, с 65 776,9 млн. рублей до 81 782,1 млн рублей), в том числе рост собственных налоговых и неналоговых доходов составил 123,0 % (в абсолютных значениях указанный показатель увеличился на 5 874,8 млн рублей), объем безвозмездных поступлений увеличился на 25,1 % (в абсолютных значениях – на 10 130,4 млн рублей).

Продолжилась отраженная в итогах 1 полугодия 2022 года тенденция к росту поступлений по отдельным группам собственных налоговых и неналоговых доходов.

Так, налог на прибыль организаций в проверяемом периоде поступил в сумме 10 028,0 млн рублей, что составило 114,6% к значению за аналогичный период 2021 года (8 748,7 млн рублей). В абсолютных значениях сумма налога увеличилась на 1 279,3 млн рублей.

Рост поступлений по налогу на доходы физических лиц составил 43,9% (рост в абсолютных значениях - на 3 502,7 млн рублей, с 7 963,4 млн рублей до 11 466,1 млн рублей).

По доходам от уплаты акцизов, распределяемых в централизованном порядке, рост поступлений составил 138,4 % (за 9 месяцев 2022 года поступило 3 729,2 млн рублей против 2 694,5 млн. рублей в аналогичном периоде предыдущего года).

По налогу, взимаемому в связи с применением УСНО, поступления увеличились на 221,9 млн рублей, или на 24,0 % к уровню прошлого года (с 920,7 млн рублей до 1 142,6 млн рублей).



По налогу на профессиональный доход – рост более чем в 2 раза (с 13,6 млн рублей до 29,8 млн рублей).

По доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности, – рост на 122,2 млн. рублей, что в 3 раза превысило аналогичный показатель прошлого года (с 51,6 млн рублей до 173,7 млн рублей).

По доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства кассовое исполнение за проверяемый период составило 84,9 млн рублей, что на 1,6 % превысило результаты аналогичного периода прошлого года (83,5 млн рублей).

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов кассовое исполнение за проверяемый период составило 2,9 млн рублей, что в 2 раза превысило результаты аналогичного периода прошлого года (1,1 млн рублей).

В то же время в проверяемом периоде отмечается падение показателей кассового поступления по следующим налоговым и неналоговым доходам:

по налогу на имущество организаций – на 61,4 млн рублей или на 2,0% от уровня прошлого года (с 3 073,5 млн рублей до 3 012,2 млн рублей);

по НДС – на 28,1 млн рублей или на 3,0 % от уровня прошлого года (с 925,8 млн рублей до 897,7 млн рублей);

по платежам при пользовании природными ресурсами – на 69,1 млн рублей или 25,4 % от уровня прошлого года (с 271,9 млн рублей до 202,8 млн рублей);

по штрафам, санкциям, возмещению вреда – на 22,7 млн. рублей или 5,7% от уровня прошлого года (с 393,9 млн рублей до 371,3 млн рублей).

Согласно отчету (ф. 0503117) кассовые расходы в течение проверяемого периода составили 77 210,4 млн рублей, или 68,4% от уточненных годовых назначений (112 859,9 млн рублей).

За аналогичный период 2021 года объем кассовых поступлений составил 63 842,3 млн рублей (82,7 % к уровню 9 мес. 2022 года).

По данным УФК (ф. 0503151) кассовое исполнение по расходам за проверяемый период составило 77 245,5 млн рублей (расхождение в сумме 35, 1 млн рублей образовалось вследствие отражения в качестве кассового расхода Избиркомом РБ и УФК операции по перечислению средств в указанном размере на специальный счет, по данным Минфина РБ указанные средства находятся на остатках).

Назначения уточненного кассового плана (78 278,8 млн рублей) по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года были выполнены на 98,6%, неисполненные назначения составили 1 068,4 млн рублей (1,3 % от уточненного плана).

В разрезе видов расходов остатки средств, превышающие 1,0 млн рублей, зафиксированы по следующим главным администраторам средств: по Министерству по развитию транспорта, энергетики и дорожного хозяйства РБ, Министерству природных ресурсов и экологии РБ, Министерству здравоохранения РБ, Министерству культуры РБ, Министерству образования РБ, Управлению ветеринарии РБ, Министерству сельского хозяйства и



продовольствия РБ, Министерству финансов РБ, Министерству промышленности, торговли и инвестиций РБ, Министерству строительства и модернизации РБ, Министерству социальной защиты населения РБ, Избирательной комиссии РБ, Республиканскому агентству ГО и ЧС РБ, Администрации Главы РБ и Правительства РБ, Управлению ЗАГС РБ, Полномочному представительству РБ при Президенте Российской Федерации, Республиканскому агентству занятости населения, Республиканскому агентству лесного хозяйства, Республиканской службе по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира, отнесенных к объектам охоты, контролю и надзору в сфере природопользования, Министерству спорта и молодежной политики РБ, Республиканской службе государственного строительного и жилищного надзора, Министерству туризма РБ.

По состоянию на 30.09.2022 года государственный долг Республики Бурятия увеличился до 18 437,7 млн рублей, что составило 116,1% к уровню начала года, из них:

по обязательствам по бюджетным кредитам из федерального бюджета – 11 385,7 млн рублей;

по обязательствам, обеспеченным государственной гарантией Республики Бурятия – 70,5 млн рублей.

Объем кассовых выплат на обслуживание государственного долга РБ в течение 9 месяцев 2022 года составил 85,6 млн рублей, или 10,1% от уточненных годовых назначений (845,2 млн. рублей).

КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ

Финансовый контроль за использованием средств республиканского бюджета, предоставленных бюджетам муниципальных образований Республики Бурятия в виде межбюджетных трансфертов

В рамках проводимого Счетной палатой Республики Бурятия финансового контроля за использованием средств республиканского бюджета, предоставленных бюджетам муниципальных образований Республики Бурятия в качестве межбюджетных трансфертов, проведено 3 контрольных мероприятия, из них 2 мероприятия - по поручению Главы Республики Бурятия.

Проведены проверки соблюдения порядка, цели и условий предоставления и использования целевых межбюджетных трансфертов, предоставленных из республиканского бюджета бюджетам МО «Заиграевский район» в 2020 году, МО «Окинский район» в 2021 году, МО «Тункинский район» в 2021 году.

В целях реализации закрепленных в статье 136 Бюджетного кодекса РФ полномочий по проверке годовых отчетов об исполнении местных бюджетов высоккодотационных муниципальных образований в отчетном периоде было реализовано 3 контрольных мероприятия: проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2021 год в сельских поселениях «Бомское» и «Нарсатуйское» Мухоршибирского района, сельского поселения «Бараты» Селенгинского района.



По результатам проведенных 6 контрольных мероприятий в муниципальных образованиях выявлено 81 нарушение на общую сумму 36,3 млн рублей, составлено 12 протоколов об административных правонарушениях в отношении 8 должностных и 4 юридических лиц. В 2022 году обеспечен возврат средств в республиканский бюджет в объеме 3,3 млн рублей вследствие нарушения порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов.

Значительная доля нарушений в сфере межбюджетных отношений связана с неэффективным использованием бюджетных средств - 25 нарушений на сумму 15,0 млн рублей и ведением бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 22 нарушения на сумму 9,4 млн рублей. В основном это грубые нарушения правил ведения бухгалтерского учета, выразившиеся в искажении показателей бухгалтерской отчетности.

В ходе проверок кроме вышеперечисленного выявляются нарушения, связанные с принятием бюджетных обязательств путем заключения договоров в размере, превышающем утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств; нарушения в сфере закупок и нецелевое использование бюджетных средств.

Из 34 представлений Счетной палаты, направленных в адрес руководителей объектов контроля в 2022 году для принятия мер по устранению выявленных недостатков и нарушений, 32 - исполнено; 2 - находятся на контроле.

8.2. Контроль за использованием бюджетных средств, выделенных на строительство, осуществление капитальных вложений, транспорт

КОНТРОЛЬНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ

«Аудит эффективности (экономности и результативности) расходования бюджетных ассигнований республиканского бюджета (дорожный фонд) на реализацию основного мероприятия «Комплекс работ по поддержанию и восстановлению транспортно-эксплуатационных характеристик автодорог и искусственных сооружений на них» по направлению – содержание автодорог»

Объекты контрольного мероприятия: Государственное казенное учреждение «Управление региональных автомобильных дорог Республики Бурятия» (далее – ГКУ «Бурятрегионавтодор»).

Проверенный период - 2020-2021 годы.

Объем проверенных бюджетных средств составил 1 483,2 млн рублей.

Всего по результатам проверки выявлены следующие финансовые нарушения: нецелевое использование бюджетных средств – 2 млн рублей, неэффективное использование бюджетных средств – 2,8 млн рублей, нарушения правил бухгалтерского учета – 226,5 млн рублей, нарушения при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – 5,3 млн



рублей, нарушения условий исполнения контрактов (договоров) – 3 млн рублей, иные нарушения – 48,3 млн рублей.

Кроме того, в ходе проверки установлены нарушения, не имеющие стоимостного показателя.

В связи с дефицитом средств Дорожного фонда объем расходов на содержание автодорог регионального значения при формировании бюджета определялся без учета нормативов финансовых затрат и фактически составил в 2020 г. - 15,1%, в 2021 г. - 17,1% от нормативной потребности.

В отсутствие правовых оснований за счет средств Дорожного фонда, выделенных на содержание автодорог, производилась перевозка пассажиров и автотранспорта на паромных переправах; осуществлялось содержание автодороги, на которую не зарегистрировано право собственности Республики Бурятия, автодорога не закреплена на праве оперативного управления ГКУ «Бурятрегионавтодор».

В Перечне автодорог общего пользования регионального значения (далее Перечень) данные 19 участков автодорог из 61 не соответствуют данным технических паспортов в части их протяженности (в т.ч. с твердым покрытием).

По автомобильной дороге «Подъезд от автомобильной дороги «Татаурово-Острог» в Прибайкальском районе в протяженность автодороги неправомерно включена протяженность водного пути паромной переправы по р. Селенга (1,5 км).

В технических паспортах не проводился учет ремонтных работ, при этом только с 2019 по 2021 годы включительно капитальные ремонты и ремонты были завершены на 49 участках автодорог общей протяженностью ремонта 322,7 км.

Из 57 технических паспортов из 62 не содержат данные о фактических технических и эксплуатационных характеристиках автодорог.

На 6 участках автодорог после окончания в 2014, 2017, 2019, 2020 и 2021 гг. их реконструкции протяженностью 74 км первичный технический учет и паспортизация не проведены, тогда как такой технический учет должен проводиться не позднее чем через шесть месяцев после приемки дороги в эксплуатацию.

Паспортизация искусственных сооружений не проводилась, технический паспорт не имеется ни на одно мостовое сооружение, при этом на автодорогах регионального значения мостовых сооружений имеется в количестве 436 шт. общей протяженностью 17,078 км.

Данные выписок из ЕГРН по 11 из 61 участков автодорог в части их протяженности не соответствуют данным Перечня.

В проверенном периоде были заключены контракты на содержание автодорог протяженностью большей, чем установлено Перечнем.

Из протяженности содержания автодорог в 10 контрактах не были исключены участки автодорог, на которых велись работы по реконструкции, капитальному ремонту и ремонту протяженностью 108 км в 2020 г. и 228 км в 2021 г.



По 4-м контрактам на выполнение работ по содержанию автодорог фактически работы по содержанию автодорог не осуществлялись в период с 09.06.2021 г. по 30.06.2021 г. в Тарбагатайском районе и с 16.06.2021 г. по 30.06.2021 г. в Селенгинском, Кяхтинском, Мухоршибирском, Бичурском, Иволгинском, Кабанском, Окинском и Тункинском районах, тогда как по условиям контрактов - обеспечение круглосуточного, бесперебойного и безопасного движения транспортных средств по автодорогам регионального значения до 30.06.2021 г.

По результатам контрольного мероприятия направлены представления:

ГКУ «Бурятрегионавтодор» с предложениями в срок до 01.11.2022 года:

Принять меры по повышению качества выполнения функций в части технического учета и паспортизации, по внесению изменений в ЕГРН, в Перечень автодорог общего пользования регионального значения Республики Бурятия в части выявленных в ходе проверки ошибок и расхождений; инициировать разработку нормативного правового акта, устанавливающего порядок и источник финансирования расходов на содержание автодорог, законченных строительством и введенных в эксплуатацию, в период до их государственной регистрации; принять меры по металлическим конструкциям и объекту ГО ЧС, не являющимися элементами автодорог и др.

Минтрансу РБ с предложениями в срок до 1 декабря 2022 г. организовать работу по установлению порядка оказания услуг и источников финансирования расходов по перевозке пассажиров и автотранспорта на паромных переправах, расположенных на автодорогах регионального значения.

Объектам проверки также рекомендовано принять меры по устранению выявленных недостатков, нарушений и недопущению их в дальнейшем. В установленном порядке привлечь к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.

Материалы проверки Направлены Главе Республики Бурятия, в Народный Хурал Республики Бурятия и в правоохранительные органы, в т.ч. в прокуратуру РБ и МВД по РБ. Информационное письмо направлено в Бурятское УФАС.

Составлены 5 протоколов об административных правонарушениях в отношении 4 должностных лиц и 1 юридического лица.

Постановлениями мирового судьи:

- ГКУ «Бурятрегионавтодор» признано виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14 КоАП РФ (нецелевое использование бюджетных средств), с назначением ему наказания в виде административного штрафа в размере 81,811 тыс. рублей.

- и.о. руководителя ГКУ «Бурятрегионавтодор» признан виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14 КоАП РФ (нецелевое использование бюджетных средств), с назначением ему наказания в виде административного штрафа в размере 30,0 тыс. рублей.

- заместитель руководителя по производственным вопросам ГКУ «Бурятрегионавтодор» признан виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14 КоАП РФ (нецелевое



использование бюджетных средств), с назначением ему наказания в виде административного штрафа в размере 20,0 тыс. рублей.

- начальник отдела финансирования ГКУ «Бурятрегионавтодор» признана виновной в совершении административных правонарушений, предусмотренных частью 3 статьи 15.15.6 КоАП РФ и частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ (нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету), с назначением ей наказания в виде административного штрафа в размере 15,0 тыс. рублей.

По Представлению ГКУ «Бурятрегионавтодор» дело рассматривается в Арбитражном суде РБ. Срок исполнения Представления Минтрансу РБ на основании его обращения продлен до 01.07.2022 г.

КОНТРОЛЬНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ

«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, выделенные из республиканского бюджета в 2021 году МО «Баунтовский эвенкийский район», МО «Закаменский район», МО «Иволгинский район», МО «Кабанский район», МО «Окинский район», МО «Тарбагатайский район» и МО «Хоринский район» (совместное мероприятие с контрольно-счетными органами муниципальных образований в Республике Бурятия)»

Объекты контрольного мероприятия: МКУ «Местная администрация муниципального образования «Баунтовский эвенкийский район»; МКУ «Управление по развитию инфраструктуры» муниципального образования «Закаменский район», МАУ «Закамдор» Администрации муниципального образования «Закаменский район»; МУ «Управление по развитию инфраструктуры» Администрации муниципального образования «Иволгинский район», МБУ «Иволга» Администрации муниципального образования «Иволгинский район»; МКУ «Комитет жилищно-коммунального хозяйства и строительства» Администрации муниципального образования «Кабанский район»; МКУ «Комитет строительства, имущественных земельных отношений администрации муниципального образования «Окинский район»; МКУ «Администрация МО «Тарбагатайский район»; МКУ «Комитет по управлению муниципальным хозяйством и имуществом» Администрации муниципального образования «Хоринский район».

Проверенный период - 2021 год.

Объем проверенных бюджетных средств составил 297 млн рублей.

Всего по результатам проверки выявлены следующие финансовые нарушения: неэффективное использование бюджетных средств – 2 млн рублей, неправомерное использование бюджетных средств – 0,71 млн рублей, завышение стоимости выполненных работ – 4 млн рублей, нарушения правил бухгалтерского учета – 63,6 млн рублей, нарушения условий исполнения



контрактов (договоров) – 105,2 млн рублей, иные нарушения – 0,08 млн рублей, недополученные доходы местного бюджета – 3 млн рублей.

Кроме того, в ходе проверки установлены нарушения, не имеющие стоимостного показателя.

Не введены в эксплуатацию планируемые к вводу в 2021 г. после капитального ремонта автодороги общей протяженностью 2,6 км или 17% от запланированного объема, в т.ч. в Тарбагатайском (1 объект, 0,45 км) и Хоринском (1 объект, 2,1 км) районах; не завершены работы по разработке ПСД на капитальный ремонт 1 моста в Закаменском районе. По невведенным в 2021 г. двум объектам имеются отставания от графика выполнения работ.

В нарушение Порядка предоставления и методики расчета размера субсидий бюджетам муниципальных образований (далее – МО) соглашения между Минтрансом РБ и Администрациями МО не содержат реквизиты правового акта МО, устанавливающего расходное обязательство и условий о необходимости обоснования сумм субсидий в разрезе объектов. В нарушение федерального закона № 257-ФЗ в пяти муниципальных районах не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт автодорог.

Установлены факты: завышения в отчете об использовании субсидии показателя «техническая готовность объекта» (95% вместо фактического 77%); излишнего перечисления в республиканский бюджет остатков средств местного бюджета в сумме 35 тыс. рублей; невозврата остатка средств субсидии в республиканский бюджет в сумме 40 тыс. рублей.

В перечне автомобильных дорог общего пользования местного значения двух районов капитально отремонтированные автодороги отсутствуют. Из десяти только на два объекта капитального ремонта (на 1 автодорогу и 1 мост) зарегистрировано право собственности. Право постоянного бессрочного пользования на земельные участки под ремонтируемые автодороги заказчикам предоставлено частично.

По одному объекту капитального ремонта установлены факты изменения применяемых федеральных расценок, повлекшие завышение стоимости фактически выполненных работ на сумму 3 млн рублей, по трем объектам произведена приемка невыполненных работ на общую сумму 0,96 млн рублей, по одному объекту произведена приемка некачественно выполненных работ на сумму 1,7 млн рублей, по двум объектам имеются недостатки выполненных работ и дефекты в период гарантийной эксплуатации.

Установлены факты непредъявления неустоек за неисполнение условий муниципальных контрактов, повлекшие недополученные доходы местных бюджетов на общую сумму 3 млн рублей.

Технические паспорта на отремонтированные автомобильные дороги и искусственные сооружения отсутствуют, приемочная диагностика из семи капитально отремонтированных объектов проведена только по двум.

По результатам контрольного мероприятия направлено девять Представлений Администрациям и Учреждениям семи муниципальных районов и в Минтранс РБ.



В Представлениях рекомендовано принять меры по устранению выявленных по результатам контрольного мероприятия недостатков, нарушений и недопущению их в дальнейшем. Истребовать обеспечение исполнения контрактов, обеспечение исполнения гарантийных обязательств по контрактам, оплату неустоек за неисполнение условий контракта. Принять меры по восстановлению излишне уплаченных бюджетных средств, по своевременному выполнению работ по неисполненным контрактам, по устранению дефектов в период гарантийной эксплуатации, устранению недостатков выполненных работ и переделке некачественно выполненных работ. В установленном порядке привлечь к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.

Материалы проверки направлены Главе Республики Бурятия, в Народный Хурал Республики Бурятия, в прокуратуру Республики Бурятия. Информационное письмо направлено в Бурятское УФАС.

Составлены 4 протокола об административных правонарушениях, в т.ч.: по части 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ (нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету в отношении 3 должностных лиц; по части 2 статьи 15.15.6 КоАП РФ (нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету) в отношении 1 должностного лица.

Постановлением и.о. мирового судьи Тарбагатайского района начальник отдела учета и отчетности МКУ «Администрация МО «Тарбагатайский район» признана виновной в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ, с назначением ей наказания в виде административного штрафа в размере 15,0 тыс. рублей.

Постановлением и.о. мирового судьи Иволгинского района главный бухгалтер МАУ «Иволга» Администрации МО «Иволгинский район» признана виновной в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ, с назначением ей наказания в виде административного штрафа в размере 15,0 тыс. рублей.

Постановлением мирового судьи Закаменского района главный бухгалтер МАУ «ЗакамДор» признана виновной в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ, с назначением ей наказания в виде предупреждения.

Постановлением мирового судьи Баунтовского эвенкийского района начальник отдела учета и муниципальных закупок МКУ «Местная администрация МО «Баунтовский эвенкийский район» признан виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 15.15.6 КоАП РФ, с назначением ему наказания в виде предупреждения.

В 2022 году исполнено Представление, направленное Муниципальному казенному учреждению «Комитет жилищно-коммунального хозяйства и строительства» Администрации муниципального образования «Кабанский район». Срок исполнения Представлений остальным объектам проверки на основании их обращения продлены со сроками исполнения в течение 2023 г.



КОНТРОЛЬНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ

«Проверка использования средств, выделенных на строительство школы на 450 мест в п. Аршан Тункинского района Республики Бурятия»

Объекты контрольного мероприятия: Государственное казенное учреждение Республики Бурятия «Управление капитального строительства Правительства Республики Бурятия» (далее – ГКУ «УКС Правительства РБ»).

Проверенный период: период строительно-монтажных работ (2019-2021 годы).

Объем проверенных бюджетных средств составил 524 млн рублей.

Всего по результатам проверки выявлены следующие финансовые нарушения: приемка и оплата фактически невыполненных работ - на сумму 2,9 млн рублей; завышение стоимости выполненных работ и примененных материалов - на сумму 3,3 млн рублей; нарушения условий контрактов (договоров) - на сумму 117,5 млн рублей; нарушения правил бухгалтерского учета - на сумму 163,6 млн рублей.

В ходе проверки по выявленным замечаниям поставщиками осуществлено возмещение разницы стоимости оборудования на общую сумму 19,2 тыс. рублей.

Кроме того, в ходе проверки установлены нарушения, не имеющие стоимостного показателя.

Установлены факты завышения стоимости выполненных работ, приемки некачественно выполненных работ, приемки невыполненных работ, имеются дефекты в период гарантийной эксплуатации.

Так, например, на объекте не установлены часть плинтусов, потолочных галтелей, бортовых камней и кабелей, не выполнены работы по изоляции части трубопроводов, часть оконных блоков установлена с ухудшенными характеристиками, часть водосточных труб в разрез проектным решениям выведена на тротуар, часть тротуарного покрытия и отмостки имеют признаки разрушения, разметка покрытия спортивного зала местами истерлась, в 66-ти помещениях по стенам имеются трещины различной длины и ширины, при сторнировании стоимости выполненных работ не применен индекс дефлятор и т.д.

При этом в ходе проверки подрядной организацией в адрес заказчика даны гарантийные обязательства об устранении в срок до 01.07.2023 г. выявленных в ходе проверки недостатков, возмещения переплаты.

В 45 помещениях в местах прохода вентиляционных систем имеются следы протечек дождевых вод, при этом, по пояснениям заказчика, работы выполнены в соответствии с проектной документацией.

Для устранения последствий протечек проверяющими рекомендовано провести претензионную работу с проектировщиком, по условиям контракта с которым при обнаружении в процессе эксплуатации объекта недостатков проектной документации проектировщик обязан устранить за свой счет такие недостатки и возместить любые убытки, причиненные такими недостатками.



По исполнению контрактов на поставку оборудования установлены факты поставки оборудования, частично не соответствующего условиям контрактов по габаритам и комплектации, часть поставленного оборудования обладает ухудшенными характеристиками. При этом в ходе проверки заказчиком проведена претензионная работа с поставщиками, которыми частично возвращена разница в стоимости такого оборудования.

Имеются признаки безрезультативности поставки оборудования.

Так, произведена поставка модульных кабинетов, в составе которых поставлены учебные фильмы, учебники, плакаты и видеуроки на DVD-дисках, тогда как дисководы на поставленных компьютерах отсутствуют. Шкаф вытяжной демонстрационный поставлен со сливной раковиной, сифоном, смесителем и краном для подвода воды, при этом подключение такого шкафа к системе водоснабжения и канализации не произведено ввиду отсутствия выхода к инженерным коммуникациям. Согласно пояснениям заказчика контракты на поставку указанного оборудования разрабатывались согласно проектной документации. Для устранения указанных недостатков проверяющими также рекомендовано провести претензионную работу с проектировщиком.

Установлены нарушения условий государственных контрактов, в т.ч. имеется просрочка выполнения работ (поставки оборудования), просрочка оплаты работ, несвоевременное и непропорциональное погашение аванса, отсутствие претензионной работы, нарушение сроков возврата обеспечений.

Установлены нарушения правил бухгалтерского учета и отчетности, выразившиеся в необоснованном учете движимого имущества в составе недвижимого имущества, отсутствии земельного участка в составе полученного в пользование имущества, нарушениях учета банковских гарантий, искажении информации о передаваемом имуществе.

Имеются факты затягивания сроков передачи созданного имущества в муниципальную казну и школе.

По результатам контрольного мероприятия направлено Представление ГКУ «УКС Правительства РБ».

В Представлении предложено принять меры по устранению выявленных по результатам контрольного мероприятия недостатков, нарушений и недопущению их в дальнейшем. Провести претензионную работу и принять меры по возмещению расходов, оплаченных за невыполненные работы и завышение стоимости принятых к выполнению работ, по устранению некачественно выполненных работ и дефектов в период гарантийных обязательств. Провести претензионную работу по государственным контрактам на поставку оборудования фактически не соответствующего условиям контракта, по которым претензионная работа не проведена. Направить Администрации МО «Тункинский район» обращение и материалы для проведения претензионной работы в отношении проектировщика в части проектных решений, повлекших недостатки созданного имущества. В установленном порядке привлечь к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.



Материалы проверки направлены Главе Республики Бурятия, в Народный Хурал Республики Бурятия, в прокуратуру РБ. Информационные письма направлены Главе Республики Бурятия и в Администрацию МО «Тункинский район».

Протоколы об административном правонарушении не составлялись.

Представление, направленное ГКУ «УКС Правительства РБ», находится на исполнении до 01.07.2023.

8.3. Контроль за использованием бюджетных средств, выделенных на сельское хозяйство и охрану окружающей среды

КОНТРОЛЬНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ

«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных Министерству природных ресурсов и экологии Республики Бурятия на мероприятия по проведению сводных расчетов загрязнения атмосферного воздуха г. Улан-Удэ, пос. Селенгинск и пос. Каменск Кабанского района, г. Гусиноозерск Селенгинского района и на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований на выполнение расходных обязательств по охране окружающей среды в границах муниципального, городского округа в 2020-2021 гг.»

Объекты контрольного мероприятия:

- Министерство природных ресурсов и экологии Республики Бурятия (далее – Минприроды РБ);
- Муниципальное казенное учреждение «Комитет городского хозяйства Администрации г. Улан-Удэ» (далее - Комитет городского хозяйства).

Проверенный период: 2020-2021 годы.

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено следующее.

За счет субсидии из республиканского бюджета Комитетом городского хозяйства осуществлена закупка услуг на подготовку предварительного технико-экономического обоснования создания производства бездымного топлива в г. Улан-Удэ. По результатам работ определено, что для производства бездымного топлива в городе Улан-Удэ наиболее подходит котельная «Юго-Западная» при использовании в качестве сырья угля Тугнуйского месторождения. Произведенный расчет себестоимости производства бездымного топлива показал его конкурентоспособность по сравнению с традиционными видами топлива при лучших экологических и теплотехнических характеристиках. Проверкой выявлено, что в расчете себестоимости не приведены достаточные обоснования статей затрат на уголь, электроэнергию, а также обоснования попутной реализации произведенной тепловой энергии, которая позволяет существенно снизить себестоимость производства бездымного топлива. Расчеты требуют доработки и уточнений, без которых исчисленная себестоимость производства бездымного топлива не может быть признана обоснованной.



Также Комитетом городского хозяйства осуществлена закупка услуг по разработке мероприятий по снижению негативного воздействия выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарных источников г.Улан-Удэ. Проверкой выявлено, что база данных о стационарных источниках загрязнения г. Улан-Удэ неполная, включает всего 27,5% объектов негативного воздействия, числящихся в государственном реестре ОНВОС, не включены ряд крупных котельных. Указанный факт существенно искажает реальную картину об источниках загрязняющих веществ в атмосферу и свидетельствует о некачественном выполнении работ и необходимости доработки.

Исполнителем по результатам проведенных инструментальных замеров выбросов рассчитаны суммарные выбросы от частного сектора Улан-Удэнской агломерации в количестве 63,75 тыс.тонн в год. Выявлено, что данное количество выбросов рассчитано неверно, по примененной формуле расчетные выбросы составят в 26 раз больше, что физически невозможно.

Исполнителем собственные разработки мероприятий по снижению негативного воздействия выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, которые бы основывались на результатах проведенных им работ, с конкретными расчетами экологического эффекта от мероприятия и которые можно было бы использовать в качестве дополнительного обоснования включения тех или иных мероприятий в федеральный проект «Чистый воздух», не приведены. Фактически приведены документы планирования, уже принятые ОМСУ г.Улан-Удэ. Заказчик такую задачу перед исполнителем не ставил.

Минприроды РБ осуществлена закупка услуги по проведению сводных расчетов загрязнения атмосферного воздуха на территории г. Улан-Удэ, пос. Селенгинск и пос. Каменск Кабанского района, г. Гусиноозерск Селенгинского района.

По результатам проверки определено, что в нарушение технического задания к контракту база данных об источниках загрязнения атмосферного воздуха для сводных расчетов сформирована не полностью и учитывает 45% объектов, числящихся в реестре ОНВОС. Также выявлено, что не учтенными и не внесенными в базу данных остались некоторые территории частного сектора г.Улан-Удэ.

В нарушение Правил проведения сводных расчетов загрязнения атмосферного воздуха, включая их актуализацию, в техническое задание к контракту не включен пункт о проведении анализа риска для здоровья человека, включая расчет, оценку такого риска и разработку мероприятий по управлению риском для здоровья населения с учетом планируемых мероприятий, что является одним из недостатков проведенной работы.

Неполная база данных для сводных расчетов г.Улан-Удэ явилась причиной, по которой сводные расчеты на сегодняшний день не утверждены, что не позволяет выполнять одну из основных функций сводных расчетов – выдачу справок о фоновой концентрации загрязняющих веществ в атмосферном воздухе для потенциальных объектов негативного воздействия г.Улан-Удэ.



Объем проверенных бюджетных средств составил 37,0 млн рублей, в том числе 36,4 млн рублей - средства республиканского бюджета. Выявлены нарушения на общую сумму 35,1 млн рублей, в том числе:

- Нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ - сумма нарушения 0,6 млн рублей (Минприроды РБ);

- Нарушение порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий - (Минприроды РБ), в том числе:

1) в нарушение Порядка предоставления субсидии вся сумма межбюджетной субсидии в размере была распределена МО «ГО «город Улан-Удэ» до рассмотрения поданных заявок от муниципальных образований, что могло ограничить право на получение данной субсидии другими муниципальными образованиями;

2) в нарушение п.4 Правил разработки нормативных правовых актов Правительства РБ по формированию, предоставлению и распределению субсидий из республиканского бюджета местным бюджетам (утв. Постановлением Правительства РБ от 28.12.2018 № 767) и в нарушение условия предоставления субсидии о наличии муниципальной программы, в заключенном Соглашении и в муниципальной программе не конкретизированы направления расходования субсидии, конкретные цели ее предоставления;

- Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) - на сумму 1,8 млн рублей (Комитет городского хозяйства) Заказчиком нарушены сроки, предусмотренные Графиком оплаты работ.

- Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, не соответствующих условиям контрактов (договоров) - на общую сумму 32,6 млн рублей.

В случае неустранения выявленных несоответствий и недоработок результатов услуг по государственным и муниципальным контрактам указанные расходы Комитета городского хозяйства и Минприроды РБ будут признаны неэффективными.

Подготовлены и направлены представления в:

• Минприроды РБ с предложениями о соблюдении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ, устанавливать конкретные направления использования субсидии при заключении соглашений, при актуализации результатов выполненных Сводных расчетов загрязнения атмосферного воздуха выполнить «Анализ риска для здоровья человека, включая расчет, оценку такого риска и разработку мероприятий по управлению риском для здоровья населения с учетом планируемых мероприятий», принять меры по разработке и утверждению нормативных правовых актов и методического обеспечения для проведения Сводных расчетов, а так же в рамках гарантийных обязательств провести претензионную работу с исполнителем государственного контракта на выполнение работ по проведению сводных расчетов загрязнения атмосферного воздуха на территории г. Улан-Удэ, пос. Селенгинск и пос. Каменск Кабанского района, г.



Гусиноозерск Селенгинского района в части дополнения базы данных Сводных расчетов недостающей информацией, а именно:

дополнения объектами негативного воздействия в соответствии с перечнем государственного реестра ОНВОС;

дополнения данных по частному жилому сектору;

проведения дополнительных инструментальных обследований,

привлечения должностных лиц к ответственности;

• Комитет городского хозяйства Администрации города Улан-Удэ с предложениями о проведении с подрядчиками (исполнителями) в рамках гарантийных обязательств работ по исправлению выявленных при проведении контрольного мероприятия недостатков, привлечь должностных лиц к ответственности.

Направлены информационные письма о результатах проведенной проверки в адрес Народного Хурала Республики Бурятия, Главы Республики Бурятия, Министерства природных ресурсов и экологии Республики Бурятия и Комитета городского хозяйства Администрации города Улан-Удэ.

Представления находятся на контроле.

Минприроды РБ разработан проект Постановления Правительства РБ «Об организации проведения сводных расчетов загрязнения атмосферного воздуха, включая их актуализацию, на территории Республики Бурятия». Проект проходит процедуру согласования.

В результате претензионной работы база данных Сводных расчетов загрязнения атмосферного воздуха дополняется недостающей информацией.

Другие предложения, изложенные в Представлении, направленном Минприроды РБ, в настоящее время учтены.

Комитетом городского хозяйства Администрации города Улан-Удэ проводится работа с исполнителями контрактов по исправлению выявленных при проведении контрольного мероприятия недостатков в рамках гарантийных обязательств.

КОНТРОЛЬНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ

«Проверка целевого и эффективного использования грантов, предоставленных Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Бурятия сельскохозяйственным потребительским кооперативам на развитие материально технической базы в 2015-2020 годы»

Проверенный период: 2015-2020 годы.

Объекты контрольного мероприятия:

- Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Бурятия (далее – Минсельхозпрод РБ);

- сельскохозяйственные потребительские кооперативы: «Вариант» Баргузинского района, «Алтан» Селенгинского района, «Возрождение» Иволгинского района, «Перспектива» Заиграевского района, «Пищевик-Агро» Кижингинского района, «Хамтаа» Джидинского района, «Рубин» Кабанского



района, «Артерия» Селенгинского района, «Закамна-Агропродукт» Закаменского района, «Нива» Кабанского района, «Джида-Агро» Джидинского района, «Кабанский» Кабанского района, «Лидер» Кижингинского района, «Саран» Иволгинского района, «Талаан» Еравнинского района, «Улзы» Селенгинского района, «Тамир» Хоринского района, «Одон» Мухоршибирского района, «Ойхан» Заиграевского района.

Всего за период 2015-2020 годов предоставлено грантов 24 кооперативам на развитие материально-технической базы в размере 102 млн рублей из федерального и республиканского бюджетов. Бюджетные ассигнования осваивались ежегодно на 100%.

Гранты на конкурсной основе предоставлялись для развития деятельности по производству, переработке и сбыту мясных полуфабрикатов и молочной продукции, сырье для производства которых поставлялось, в том числе, членами этих кооперативов. За счет средств гранта с софинансированием из собственных средств кооперативами приобретались спецавтотранспорт (рефрижераторы, молоковозы), строились или реконструировались цеха по переработке сельскохозяйственной продукции, приобреталось оборудование для переработки молока, мяса, холодильное оборудование, строились цеха по убою скота, приобретались модульные цеха по убою скота или переработке молока.

В период 2015-2021 годов отмечается исполнение установленных плановых значений индикаторов подпрограмм, характеризующих результативность предоставления грантов сельскохозяйственным потребительским кооперативам.

Анализ исполнения показателей результативности предоставленных грантов (результата предоставления гранта) показал, что из 19 получателей грантов, охваченных встречными проверками, полностью исполнены все показатели результативности, предусмотренные соглашениями, только у СПОК «Рубин» Кабанского района на протяжении всех 5 лет производственной деятельности.

Выявлены признаки искажения бухгалтерской отчетности по объему выручки у 7 получателей. Так, для придания видимости исполнения данного показателя в Минсельхозпрод РБ сдавались отчеты по объему выручки больше, чем сданная бухгалтерская отчетность в Бурятстат и налоговые органы. Данные факты стали следствием ненадлежащего контроля со стороны Минсельхозпрода РБ за исполнением показателей результативности.

Выявлены многочисленные факты нарушения условия предоставления грантов о подтверждении выполнения участником конкурсного отбора требований по обеспечению финансирования за счет собственных и заемных средств не менее 40% стоимости мероприятий, указанных в плане расходов. Такие заявки подлежали отклонению и недопуску к участию в конкурсном отборе. Данные нарушения стали следствием недостатка Порядков предоставления грантов. Предоставлено таких грантов с нарушением данного условия 16 сельскохозяйственным потребительским кооперативам.



Выявлены случаи несоответствия заявленных в договорах видов товаров, работ фактически осуществленным поставкам и выполненным работам. Например, вместо заявленного в договорах приобретения модульного убойного цеха фактически производилась постройка каркасного деревянного здания или ремонт действующих помещений.

Порядками предоставления грантов не предусмотрено обязательное визуальное подтверждение наличия объектов, предусмотренных планами расходов грантополучателей. Проверка производилась Минсельхозпродом РБ только на основании представленного письменного отчета получателя о целевом использовании гранта без выезда на место ведения деятельности кооператива.

В результате выявлены случаи, когда в отчетах о целевом использовании представляются документы о полном наличии предусмотренного оборудования и готовности объекта к производству. При этом фактически оборудование и объекты строительства и ремонта на момент проведения встречной проверки не были поставлены, работы не завершены.

Выявлена недостаточная работа по взысканию долгов с получателей, нарушивших условия предоставления грантов. Взыскание по возбужденным исполнительным производствам длительное время не осуществляется при имеющихся сведениях о наличии имущества, приобретенного за счет гранта.

Отмечались случаи расчета за поставку оборудования по договорам купли-продажи наличными средствами с представлением в качестве подтверждения расходов квитанций к приходным кассовым ордерам на значительные суммы, что снижает прозрачность и контролируемость производимых расчетов.

Выявлен случай представления платежного поручения с признаками подделки. Выявлено, что фактически перевод средств не осуществлялся, ущерб бюджету составил 0,63 млн рублей. Материалы по данному факту направлены в прокуратуру Республики Бурятия, возбуждено уголовное дело. В ходе встречной проверки при выезде на место ведения деятельности СПОК «Вариант» установлено, что производство на момент проверки не ведется с 2020 года.

Общий объем проверенных средств составил 101,93 млн рублей. Выявлено нарушение условий предоставления грантов Минсельхозпродом РБ на сумму 72,64 млн рублей. Неэффективное использование бюджетных средств 6,00 млн рублей.

Подготовлены и направлены представления в Министерство сельского хозяйства и продовольствия РБ с предложениями:

- внести изменения в Порядок предоставления грантов;
- принять меры по недопущению использования производственного цеха СПОК «.....» для целей, не связанных с переработкой сельскохозяйственной продукции, производимой членами кооператива и сельскохозяйственными товаропроизводителями;
- усилить работу по взысканию долгов по возбужденным исполнительным производствам с кооперативов с Федеральной службой судебных приставов с



представлением сведений о местонахождении должников, приобретенном за счет гранта имуществе, в том числе в судебном порядке;

- провести претензионную работу со СПОК «.....» по факту недопоставки 5 видов оборудования на общую сумму 0,43 млн рублей;

- привлечь в установленном порядке к ответственности должностных лиц, по вине которых допущены нарушения и недостатки.

Представление остается на контроле.

Во исполнение Представления Минсельхозпродом РБ разработан проект Постановления Правительства РБ о внесении изменений в Порядок предоставления грантов, учитывающий недостатки, выявленные по результатам проверки. Активизируется работа по взысканию долгов по возбужденным исполнительным производствам. Направлено претензионное письмо о поставке недопоставленного оборудования, либо возврате части полученного гранта.

8.4. Контроль за использованием бюджетных средств, выделенных на образование

КОНТРОЛЬНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ

«О ходе реализации Закона Республики Бурятия «Об образовании в Республике Бурятия» в части организации бесплатного горячего питания детей»

Объекты контрольного мероприятия: Министерство образования и науки Республики Бурятия (далее – Минобрнауки РБ), МУ «Комитет по образованию Администрации г.Улан-Удэ», МКУ Управление образования АМО «Баргузинский район», МКУ АМО «Курумканский район», МКУ «Селенгинское районное управление образованием», МКУ Управление образования Джидинского района, МУ «Управление образования Прибайкальского района».

Проверенный период: 2020-2021 и истекший период 2022 года (учебные годы – 2020/2021 и 2021/2022 годы).

В ходе проверки выявлены нарушения федерального и республиканского законодательства. Закрепленная в пункте 1.2 статьи 18 Закона Республики Бурятия от 13.12.2013 № 240-V «Об образовании в Республике Бурятия» норма об обеспечении обучающихся с ограниченными возможностями здоровья бесплатным двухразовым питанием исполняется только в государственных общеобразовательных организациях. В муниципальных общеобразовательных организациях (далее – МОО) бесплатное двухразовое питание с участием средств республиканского бюджета для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья не организовано – для них обеспечен однократный прием пищи. Дети с ОВЗ, обучающиеся в муниципальной школе, в части питания поставлены в неравные условия с детьми с ОВЗ, обучающимися на дому, которым предусмотрена выплата денежной компенсации стоимости двухразового питания.



Не урегулирован вопрос по определению «льготных» категорий детей для питания детей, получающих основное общее образование и среднее общее образование в МОО за счет бюджета. При расходовании субсидий муниципальные образования поставлены в неравные условия, замечания установлены в 2020-2021, 2021-2022 учебных годах. Обеспечение питания категорий обучающихся, не закрепленных в республиканских НПА для муниципальных учреждений, должно осуществляться исключительно за счет средств местного бюджета. Однако в отдельных МОО «льготы» по питанию предоставляются детям из многодетных семей, в том числе с использованием средств республиканского бюджета, (МО «Курумканский район», МО «Баргузинский район», МО «Джидинский район»). В государственных учреждениях Республики Бурятия льготы по питанию для детей из многодетных семей нормативными правовыми актами не предусмотрены.

Минобрнауки РБ не проведена работа по заключению договоров (соглашений) о предоставлении из бюджета субъекта РФ субсидий юридическим лицам на организацию питания в начальных классах в соответствии с Соглашениями, заключенными между Министерством просвещения РФ и Правительством РБ на 2021 год и на 2022 год. По данным Минобрнауки РБ в регионе находятся две организации (школа-интернат ОАО «РЖД» № 21, 22), оказывающие образовательные услуги по программам начального образования. Нормативный правовой акт, определяющий порядок предоставления субсидий этим организациям, не принят.

В соответствии с постановлением Правительства РБ от 28.07.2017 № 371 дети, в семьях которых доходы на одного члена семьи ниже прожиточного минимума, установленного в Республике Бурятия, до 1 января 2022 года должны были обеспечиваться питанием в размере 50% от нормативов. Однако питание таких детей осуществлялось бесплатно (ГБОУ «Багдаринская эвенкийская школа-интернат», ГБОУ «Новоселенгинская школа-интернат среднего общего образования»).

Нормативная база по организации питания детей, обучающихся на дому, разрозненная и существуют отдельные правовые пробелы в законодательстве по питанию отдельных детей из этой категории, как в Российской Федерации, так и в Республике Бурятия. На момент проверки не обеспечиваются питанием и не предусмотрена выплата компенсации на детей-инвалидов, не имеющих статуса «с ограниченными возможностями здоровья», которые обучаются на дому. Данный факт установлен в МО «Курумканский район».

Для обучающихся в государственных и муниципальных учреждениях применены разные подходы в определении стоимости одного дня питания, замечания к расчетам установлены в 2020-2022 годах. К нормативам не установлен коэффициент удорожания продуктов в зависимости от района проживания, в то время как при проверке отмечены факты разной стоимости продуктов питания. Расчеты объема субсидий произведены с отклонением от утвержденных Методик. На организацию горячего питания обучающихся, получающих основное общее образование и среднее общее образование, норматив стоимости одного дня питания не утвержден, также в расчете



субсидии не учтено количество дней обучения в учебном году в зависимости от обучения детей по 5-ти и 6-ти дневной учебной неделе.

В государственных и муниципальных общеобразовательных организациях выявлены замечания к утвержденным меню в части сбалансированности, энергетической ценности готовых блюд, повторяемости блюд (продуктов) изо дня в день, использование продуктов, не разрешенных к применению при приготовлении пищи в организованных детских коллективах. В большинстве учреждений отсутствуют ставки медицинской сестры (диетсестры), других специалистов, ответственных за разработку меню. Не во всех организациях имеются в наличии рецептурные сборники, применяемые для составления меню и приготовления пищи.

В централизованной бухгалтерии Управления образования Джидинского района и в МАОУ «Петропавловская районная гимназия» не организовано ведение количественного и ценового учета продуктов питания, бухгалтерский учет ведется в суммовом выражении, продукты по факту поставки на учет не ставятся, в балансе не отражаются, списание осуществляется по дате оплаты за поставленную продукцию, а не на дату приготовления из них горячих обедов.

По результатам проверки за грубое нарушение ведения бухгалтерского учета составлено 2 протокола об административном правонарушении по части 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности». По итогам рассмотрения направленных Счетной палатой материалов мировым судьей судебного участка №2 Джидинского района в отношении 2 должностных лиц (Начальника Управления образования администрации МО «Джидинский район», директора МАОУ «Петропавловская районная гимназия») вынесены постановления о привлечении к административной ответственности с назначением наказаний в виде административного штрафа и в виде предупреждения.

При выборочной проверке целевого и эффективного использования средств, выделенных на приведение в нормативное состояние пищеблоков в МОО, установлены замечания к качеству и объемам выполненных ремонтных работ. Имеются факты проведения ремонтных работ в помещениях, не относящихся к пищеблоку, при наличии согласования локальных сметных расчетов получателей субсидий органов местного самоуправления в Минобрнауки РБ.

Всего в ходе проведения проверки установлено нарушений на общую сумму 169,5 млн рублей, или 6,1% от общего объема проверенных средств (2 763,3 млн рублей), в том числе:

Использование средств на цели, не предусмотренные порядком, утвержденным постановлением Правительства РБ от 06.02.2013 № 49, на 1,2 млн рублей. Денежные средства, выделенные на ремонт пищеблоков, направлены на ремонт других помещений, иные виды работ (МБОУ Средне-Убукунская ООШ Селенгинского района – 0,6 млн рублей, МОУ Покровская НОШ Прибайкальского района – 0,6 млн рублей).



Завышение объемов финансирования в результате применения в расчетах прогнозной численности обучающихся, превышающей фактическую численность, завышенной численности обучающихся, неверного применения нормативов и т.д. – 68,4 млн рублей.

Несоответствие объемов бюджетных ассигнований по мероприятию 2.63 «Мероприятия по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в МОО» Госпрограммы «Развитие образования и науки» бюджетным ассигнованиям, утвержденным в республиканском бюджете на 2021 год – 64,9 млн рублей.

В результате отсутствия мониторинга расходов в течение 2021 года, неосуществления министерством бюджетных полномочий ГРБС при общем дефиците бюджета не использована сумма средств на организацию горячего питания обучающихся, получающих основное общее и среднее общее образование в МОО, в объеме 34,7 млн рублей.

По результатам контрольного мероприятия направлены Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению нарушений Министерству образования и науки Республики Бурятия, МУ «Комитет по образованию Администрации г. Улан-Удэ», МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «Баргузинский район», МКУ Управление образования Джидинского района, МУ «Курумканское районное управление образования», МКУ «Селенгинское РУО», МУ Управление образования Прибайкальского района. Исполнение представлений на контроле. Ведется работа на предмет полноты и достоверности представленной информации о результатах рассмотрения представлений и устранения выявленных нарушений.

Материалы проверки направлены Главе Республики Бурятия, в Народный Хурал Республики Бурятия, в прокуратуру Республики Бурятия.

Согласно информации прокуратуры Республики Бурятия от 21.10.2022 № 712-05-2022/5168 по результатам прокурорского реагирования прокурорами Баргузинского, Курумканского районов, Гусиноозерским межрайонным прокурором руководителям муниципальных учреждений внесены 6 представлений (на рассмотрении).

КОНТРОЛЬНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ

«Проверка хода реализации в 2019-2022 годах мероприятий регионального проекта «Успех каждого ребенка», в том числе своевременного их финансового обеспечения и качества управления»

Объекты контрольного мероприятия: Министерство образования и науки Республики Бурятия (далее – Минобрнауки РБ); МКУ «Районное управление образования» Администрации МО «Кабанский район» РБ; МКУ «Хоринское управление образования»; МКУ Управление образования МО «Тарбагатайский район».

Проверенный период: 2019-2021 годы и истекший период 2022 года.



Региональный проект «Успех каждого ребенка» (далее – Региональный проект) реализуется в рамках федерального проекта «Успех каждого ребенка» (далее – ФП) национального проекта «Образование» по 6 мероприятиям в разные годы.

Сроки реализации Регионального проекта с поэтапным исполнением мероприятий - с 2019 года по 2024 год.

В рамках реализации Регионального проекта в республике созданы и функционируют:

детский технопарк «Кванториум» на базе ГБОУ ДО «Созвездие», организован в 2018 году, охват детей по образовательным программам - 800 человек в год;

2 мобильных технопарка «Кванториум» (для детей, проживающих в сельской местности и малых городах), созданы в 2019 и 2020 годах, численность детей, прошедших обучение по программам мобильного кванториума на 01.09.2022 - 2,1 тыс. детей; детей, охваченных деятельностью 2 мобильных кванториумов на 01.09.2022 - 4,436 тыс. детей (2,8% от общего количества обучающихся);

за период 2019-2022 годы в рамках ФП созданы условия для занятий физкультурой и спортом в 36 общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, в том числе проведен в учреждениях капитальный ремонт;

создан Региональный центр выявления, поддержки и развития способностей и талантов у детей и молодежи в Республике Бурятия «Асториум» на базе ГБПОУ «Байкальский колледж туризма и сервиса», образовательный процесс осуществляется с 01.09.2021, с учетом опыта Образовательного фонда «Талант и успех», с охватом образовательными программами в 2021 году - 577 учащихся, на 01.10.2022 - 1049 учащихся. Установленный на 31.12.2021 в ФП показатель «Не менее 5% обучающихся по образовательным программам основного и среднего общего образования в указанных субъектах РФ» в Республике Бурятия не обеспечен и составил за 2021 год - 0,29%, за 10 месяцев 2022 года - 0,53%;

созданы 2 центра, реализующих дополнительные общеобразовательные программы, в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам высшего образования, на базе ФГБОУ ВО «Бурятский государственный университет им. Д.Банзарова» – «Дом Научной Коллаборации им. М.П.Хабаева», и на базе Бурятского института инфокоммуникаций (филиал) ФГБОУ ВО «Сибирский государственный университет телекоммуникаций и информатики» в г. Улан-Удэ – «Дом Научной Коллаборации им. В.А. Котельникова». За истекший период прошли обучение 2 тыс. детей, повысили квалификацию 250 педагогических работников.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию Регионального проекта за проверенный период составил с учетом средств федерального бюджета 1 162,8 млн рублей.

За проверенный период наблюдается неполное освоение средств бюджета. Финансирование регионального проекта осуществляется неритмично, ресурсы



осваиваются неравномерно. Основные затраты произведены в конце года, тем самым увеличена нагрузка на бюджет 4 квартала каждого года.

Проверкой установлены нарушения Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации в отражении расходов в республиканском бюджете, что создает риски признания расходов с нарушением бюджетной классификации как нецелевое использование средств бюджета.

Нормативные правовые акты на реализацию Регионального проекта приняты, при этом к ним имеются многочисленные замечания.

При мониторинге, анализе и оценке реализации регионального проекта, которые осуществляются не на должном уровне, используются 4 информационные системы. Данные в них заносятся несистематически, некорректно, выводы в графиках и таблицах, отчетах не в полной мере соответствуют действительности.

Реализация мероприятия «Создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом» сведена только к одному мероприятию «проведение капитального ремонта спортзалов в сельских школах», «ремонт спортивного зала», что не позволяет использовать средства на другие направления и с большим эффектом.

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию мероприятия «создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных образовательных программ всех направленностей» предусмотрены с 2020 года. В результате реализации мероприятия должно быть создано в 2020 году – 51 277 новых мест, в 2021 году – 3 633 места, за 2022 год – 31476 мест, за 2023 год – 31 476 мест, за 2024 год – 2 797 мест. То есть, в проверяемый период, включая текущий 2022 год, должно быть создано 86 386 мест. Увеличение количества мест не подтверждено фактическим увеличением показателей охвата детей услугами дополнительного образования, что свидетельствует о недостижении цели мероприятия в данный период и создает риски признания использования средств и имущества неэффективными. Прирост детей, охваченных услугами дополнительного образования в отрасли «Образование», в 2020 году к 2019 году составил всего 14 818 чел., прирост детей в 2021 году к 2020 году – 2019 чел.

В Республике Бурятия принято решение по исполнению мероприятия в виде закупок товаров, работ, услуг путем централизации закупок. В ходе проверки установлено, что централизация малоэффективна:

- при исполнении контрактов (договоров) по созданию новых мест за проверяемый период установлены нарушения сроков поставки оборудования;
- поставлена под сомнение цена за единицу по отдельным товарам, качество товара;
- отдельные факты поставки неисправного оборудования, оборудования, не соответствующего заявленным техническим характеристикам;
- отдельные расходные материалы поступили в количествах, значительно превышающих заявленные, либо, наоборот, произошла замена оборудования на значительное количество «ненужных» расходных материалов.



- возникают вопросы целесообразности поставки отдельного оборудования и расходных материалов и др.

Централизация закупок приводит к длительному процессу передачи и принятия товаров к учету. С момента поставки товаров до передачи в оперативное управление и постановки на учет в муниципальные учреждения проходит длительный период (до 2-х лет), при этом часть оборудования уже используется при оказании услуг дополнительного образования, что создает риски утраты, хищения. Так, оборудование, закупленное в 2020 году, передано в муниципальную собственность муниципальных образований только в августе - октябре 2021 года, в оперативное управление муниципальных учреждений имущество передано в декабре 2021 года (Кабанский район), в феврале 2022 года (Тарбагатайский район).

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию мероприятия «создание ключевых центров» предусмотрены в 2019-2021 годы. Отдельные мероприятия на обеспечение расходов по содержанию ключевых центров предусмотрены только до 2024 года и требуется принятие решения о дальнейшем продлении, изменении условий представления субсидий или прекращении финансирования мероприятий.

По мероприятию на обеспечение расходов по содержанию ключевых центров установлены замечания по организации работы Минобрнауки РБ при приемке документов на стадии конкурсного отбора, а также при возмещении расходов. Отчеты по использованию субсидий (грантов в форме субсидий) на финансовое обеспечение ключевых центров Минобрнауки РБ приняты без замечаний, расходы возмещены в полном объеме, при этом при принятии отчетов не обеспечены меры по представлению полного пакета подтверждающих документов. Минобрнауки РБ при доведении плановых показателей результата предоставления гранта не увязывает их с объемами предоставления бюджетных ассигнований. При изменении объемов грантов по годам показатели результата не меняются.

В результате проверки выявлено нарушений на сумму 289,3 млн рублей, что составляет 24,9% от общего объема проверенных средств (1 162,8 млн рублей), в том числе:

Нарушения при формировании и исполнении бюджетов на сумму 243,6 млн рублей, неверно применены коды бюджетной классификации при отражении в республиканском бюджете расходов:

- на предоставление субсидии (грантов в форме субсидий) на финансовое обеспечение ключевых центров – 40,7 млн рублей;

- по созданию центров выявления и поддержки одаренных детей – 202,9 млн рублей.

Неэффективное использование бюджетных средств на сумму 1,6 млн рублей. Часть закупленного оборудования в рамках регионального проекта длительное время не используется, находится на складе в МО «Хоринский район» (0,7 млн. рублей) и МО «Тарбагатайский район» (0,9 млн рублей).

Нарушения в ходе исполнения бюджетов на сумму 4,9 млн рублей, в том числе:



- несоответствие объемов бюджетных ассигнований в приложениях Государственной программы РБ «Развитие образования и науки» по соответствующим мероприятиям регионального проекта утвержденным бюджетным ассигнованиям в республиканском бюджете на сумму 2,8 млн рублей.

- возмещение расходов, связанных с подготовкой помещений для работы ключевых центров, не предусмотренных порядком, на сумму 2,0 млн рублей. (ФГБОУ ВО «БГУ» - 0,9 млн рублей, БИИК СибГУТИ – 1,1 млн рублей).

Нарушения ведения бухгалтерского учета на сумму 0,9 млн рублей, в том числе, не подтверждена документально уплата предъявленного НДС подрядчиками, перешедшими на УСНО, в результате оплачено НДС на сумму 0,9 млн рублей (МАУ «Шергинская СОШ» Кабанского района – 0,3 млн рублей; по Тарбагатайскому району в МБОУ «Десятниковская СОШ» - 0,2 млн рублей, в МБОУ «Селенгинская СОШ» - 0,1 млн рублей; МБОУ «Верхне-Талецкая СОШ» Хоринского района - 0,3 млн рублей).

В результате списания пени за нарушение сроков поставки оборудования в 2020-2022 годах недопоступило платежей в бюджет на общую сумму 5,2 млн рублей.

По результатам рассмотрения контрольного мероприятия направлены Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению нарушений Министерству образования и науки Республики Бурятия, МКУ «Районное Управление образования» Администрации муниципального образования «Кабанский район» РБ, МКУ Хоринское управление образования, МКУ Управление образования МО «Тарбагатайский район». Представления находятся на контроле.

Материалы проверки направлены Главе Республики Бурятия, в Народный Хурал Республики Бурятия.

8.5. Контроль за использованием бюджетных средств, выделенных на жилищно-коммунальное хозяйство. Контроль за управлением, распоряжением и использованием государственной собственности Республики Бурятия, за поступлением в республиканский бюджет доходов от реализации и сдачи имущества в аренду

КОНТРОЛЬНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ

«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реконструкцию тепловых сетей от котельной «Юго-Западная»»

Объекты контрольного мероприятия:

1) Министерство строительства и модернизации жилищно-коммунального комплекса Республики Бурятия (далее – Минстрой РБ);

2) Муниципальное учреждение «Комитет по строительству Администрации г. Улан-Удэ»;



3) Муниципальное учреждение «Улан-Удэстройзаказчик» (далее – МУ «Улан-Удэстройзаказчик»).

Проверенный период: 2020 год.

Объект «Реконструкция коммунальных сетей г.Улан-Удэ. Реконструкция тепловых сетей от котельной «Юго-Западная» включен в перечень объектов по основному мероприятию «Строительство, реконструкция и модернизация систем теплоснабжения» «Развитие жилищно-коммунального комплекса Республики Бурятия» государственной программы Республики Бурятия «Развитие строительного и жилищно-коммунального комплексов Республики Бурятия», утвержденной Постановлением Правительства РБ от 02.08.2013 № 424. На финансирование объекта «Реконструкция коммунальных сетей г. Улан-Удэ. Реконструкция тепловых сетей от котельной «Юго-Западная» запланировано 517,6 млн рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета - 486,6 млн рублей, средств республиканского бюджета - 31,1 млн рублей.

В ходе контрольного мероприятия выявлено нарушений на общую сумму 66,0 млн рублей, в том числе:

В нарушение подпункта «б» пункта 3.2 соглашения от 09.02.2019 № 069-09-2019-012 в бюджете Республики Бурятия на 2020 год (закон Республики Бурятия от 12.12.2019 № 776-VI), по КБК 811 0502 62206R1130 522 утверждены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение расходных обязательств в объеме, превышающем на 39,7 млн рублей объем, предусмотренный пунктом 2.1 соглашения от 09.02.2019 № 069-09-2019-012. Кроме того, на 37,3 млн рублей превышен объем субсидии из федерального бюджета, предусмотренный пунктом 2.2 соглашения от 09.02.2019 № 069-09-2019-012, в том числе:

- по объекту «Реконструкция коммунальных сетей г. Улан-Удэ. Реконструкция тепловых сетей от котельной «Юго-Западная» - на 31,2 млн рублей,

- по объекту «Реконструкция коммунальных сетей г. Улан-Удэ. Реконструкция тепломагистрали № 1: перекладка тепловой сети от ТК – 10 до ТК – 28, от ТК-28 до ТК – 43 по ул. Октябрьская» - на 6,1 млн рублей. В сводную бюджетную роспись на 31.12.2020 также не внесены вышеуказанные изменения.

Согласно представленным документам Минстроем РБ не направлялись в Минстрой РФ ежемесячные отчеты, предоставление которых было установлено дополнительным соглашением от 27.03.2020 № 069-09-2019-012/3.

Стоимость не подтвержденных строительным контролем, проектно-сметной и иной строительной-технической документацией работ составила 9,6 млн рублей с НДС, оплаченных платежным поручением № 12 от 14.01.2021 г. за счет местного бюджета.

Приемка работ и оплата превышенных объемов работ имеют признаки ущерба местному бюджету на сумму 9,6 млн рублей.



МУ «Улан-Удэстройзаказчик» при корректировке сметы контракта в нарушение проектно-сметной документации уменьшены объемы работ, требуемых к выполнению:

- на 1256,85 м² - устройство асфальтового покрытия на сумму 0,6 млн рублей;

- на 1242,1 м - установка бортовых камней на сумму 1,3 млн рублей;

Уменьшение объема работ корректировкой проектной и сметной документации не подтверждено.

МУ «Улан-Удэстройзаказчик» не обеспечены процедуры по учету, оприходованию материалов и оборудования от демонтажа теплотрассы, а также иные необходимые процедуры. Проектной документацией допущена возможность повторного использования материалов от разборки после демонтажа. Согласно перечню элементов тепловой сети, подлежащих демонтажу (таблица 1, лист 5 альбома ТГК-20-ЮЗ/13-ПОД) предусмотрен демонтаж труб стальных электросварных. Согласно расчету вес демонтируемых труб составляет 947,9 т. Оценочная стоимость демонтированных труб электросварных по цене б/у труб и по цене черного металлолома составляет 19,1 млн рублей (947,90796 т * 20,125 тыс.рублей).

По результатам проведенного контрольного мероприятия направлено 3 представления: Министерству строительства и модернизации жилищно-коммунального комплекса Республики Бурятия, Муниципальному учреждению «Комитет по строительству Администрации г. Улан-Удэ», Муниципальному учреждению «Улан-Удэстройзаказчик».

По результатам контрольного мероприятия даны рекомендации и предложения Министерству строительства и модернизации жилищно-коммунального комплекса Республики Бурятия, Муниципальному учреждению «Комитет по строительству Администрации г. Улан-Удэ», Муниципальному учреждению «Улан-Удэстройзаказчик».

Объектами контроля представлена информация об устранении выявленных нарушений и недостатков, в том числе:

- представлены акты освидетельствования (текущего осмотра) на производство работ в счет непредвиденных затрат с 01.07.2020 по 15.10.2020, справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) от 23.12.2020 № 8 на сумму 9,6 млн рублей, акты о приемке выполненных работ (КС-2) от 21.12.2020 №№ 8/1-8/18 на сумму 9,6 млн рублей, подтверждающие выполнение работ;

- представлены документы, подтверждающие вывоз и утилизацию на полигоне ТБО - договор на оказание услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом от 20.06.2020 с ИП Корнильцевым Д.С., акты на перевозку грузов, вывоз и утилизацию мусора.

Представления, вынесенные по данному контрольному мероприятию, исполнены в полном объеме и сняты с контроля.



КОНТРОЛЬНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ

«Проверка эффективности мер государственной поддержки в сфере теплоснабжения на примере МО «Северо-Байкальский район» (совместное контрольное мероприятие с ревизионной комиссией МО «Северо-Байкальский район»)»

Объекты контрольного мероприятия:

Министерство строительства и модернизации жилищно-коммунального комплекса Республики Бурятия (далее – Минстрой РБ);

Муниципальное образование «Северо-Байкальский район» (далее - МО «Северо-Байкальский район»), в части его подразделения МКУ «Комитета управления муниципальным хозяйством» (далее - МКУ «КУМХ» Администрации МО «Северо-Байкальский район»).

Проверенный период: 2020-2021 годы.

Минстроем РБ в 2020 году было оказано 6, в 2021 году - 4 вида государственной поддержки в сфере теплоснабжения. Всего в проверенном периоде в 2020 и 2021 годах по мерам государственной поддержки в сфере теплоснабжения в сводной бюджетной росписи утверждены бюджетные ассигнования в объеме 1613,2 млн рублей, кассовые расходы составили 1607,3 млн рублей, неисполненные назначения составили 5,9 млн рублей.

В рамках контрольного мероприятия детально рассмотрены меры государственной поддержки, оказанные ресурсоснабжающим организациям МО «Северо-Байкальский район».

В ходе контрольного мероприятия выявлено 36 нарушений на общую сумму 36,9 млн рублей, в том числе:

В 2020 году между Минстроем РБ и МО «Северо-Байкальский район» заключено соглашение от 27.05.2020 № 175-03/с-2020/м о предоставлении из республиканского бюджета субсидии бюджету МО «Северо-Байкальский район» на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации, капитальному ремонту и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности, в 2020 году в объеме 7,3 млн рублей. Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете МО «Северо-Байкальский район» на финансовое обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, составляет на 2020 год 8,1 млн рублей.

В нарушение п. 4 порядка (в редакциях, действовавших на момент предоставления субсидии) в 2020 году Минстроем РБ по соглашению от 27.05.2020 № 175-03/с-2020/м (в ред. от 17.12.2020) представлена субсидия на первоочередные мероприятия к отопительному сезону из республиканского бюджета МО «Северо-Байкальский район» без предоставления обосновывающих документов в сумме 5,3 млн рублей.

Минстроем РБ в нарушение п.п. 8 и 9 порядка предоставления субсидии на капитальный ремонт (действовавшего до 09.11.2020) не направил МО «Северо-Байкальский район» отказ в предоставлении субсидии, в связи с:



- несоответствием критериям отбора по протяженности сетей водоснабжения менее 100,0 км, по количеству населения МО «Северо-Байкальский район», охваченного централизованным водоснабжением, менее 50,0 тыс.чел. и охваченного централизованным теплоснабжением, менее 15,0 тыс.чел., износу объекта коммунальной инфраструктуры «Котельная п. Верхняя Заимка» менее 70%;

- отсутствием расчетов, подтверждающих объем расходного обязательства, необходимых для реализации мероприятий и отсутствием государственной экспертизы достоверности определения сметной стоимости, проектной документации.

В 2020 году на момент заключения соглашения от 05.10.2020 № 212-03/с-2020/м МО «Северо-Байкальский район» не соответствовало критериям отбора муниципальных образований, которым предоставляется субсидия на реализацию мероприятия по капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры. В нарушение п. 10 ч. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ Минстрой РБ, как ГРБС, при предоставлении субсидии на проведение капитального ремонта не обеспечил соблюдение МО «Северо-Байкальский район» порядка, установленного при предоставлении субсидии на реализацию мероприятий по капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры.

Согласно платежным документам в пределах бюджетных ассигнований и ЛБО на 2020 год Минстрой РБ перечислил на счет МКУ «КУМХ» Администрации МО «Северо-Байкальский район» субсидию на реализацию мероприятий по обеспечению надежной и устойчивой организации теплоснабжения на территории МО «Северо-Байкальский район» в сумме 31,4 млн рублей. В ходе проверки инспекторами Счетной палаты РБ произведен расчет субсидии в соответствии с утвержденным порядком. Согласно произведенному расчету размер субсидии составил 26,8 млн рублей, что указывает о предоставлении Минстроем РБ в отсутствие правовых оснований завышенного объема субсидии на сумму 4,6 млн рублей. (31,4-26,8 млн рублей).

Согласно проведенному расчету размер фактически недополученных доходов, возникающих в результате установления льготных тарифов на тепловую энергию, теплоноситель, водоснабжение, водоотведение, за 2020 год составил 34,2 млн рублей, в т.ч. по ООО «Регистр. Ангоя» - 5,2 млн рублей, ООО «Регистр. Кичера» - 8,1 млн рублей, ООО «Регистр. Нижнеангарск» - 6,6 млн рублей, ООО «Регистр. Уоян» - 11,4 млн рублей, ООО «Регистр. Янчукан» - 3,0 млн рублей.

На 01.01.2021 по ресурсоснабжающим организациям МО «Северо-Байкальский район» общий размер разницы между фактически предоставленным размером субсидии и фактически сложившимися недополученными доходами за 2020 год, подлежащий возврату в республиканский бюджет, составил 6,9 млн рублей.

По результатам контрольного мероприятия направлено представление в Минстрой РБ. Кроме того, направлено информационное письмо в



Республиканскую службу по тарифам Республики Бурятия. Материалы контрольного мероприятия направлены в правоохранительные органы – Министерство внутренних дел РФ, прокуратуру Республики Бурятия, Министерство внутренних дел по Республике Бурятия. Согласно информации прокуратуры Республики Бурятия по результатам проверки Северобайкальским межрайонным прокурором Главе муниципального образования внесено представление, в отношении должностных лиц возбуждены 2 дела об административном нарушении по части 3 статьи 15.15.3 КоАП РФ. Кроме того, в связи с выявленными нарушениями в деятельности обществ с ограниченной ответственностью «Регистр.Янчукан», «Регистр.Уоян», «Регистр.Ангоя», «Регистр.Кичера» руководителям организаций внесено 5 представлений.

По результатам контрольного мероприятия составлено 2 протокола об административном правонарушении по статье 15.15.3 КоАП РФ. В связи с оспариванием данных протоколов в Мировом суде административные производства прекращены в связи с истечением срока исковой давности.

По результатам контрольного мероприятия Минстрою РБ направлено требование:

- об обеспечении возврата завышенной суммы субсидии МО «Северо-Байкальский район» из республиканского бюджета на реализацию мероприятий по обеспечению надежной и устойчивой организации теплоснабжения на территории муниципальных районов, городских округов в 2020 году, в сумме 4,6 млн рублей.

- о принятии мер по урегулированию сложившейся суммы разницы между фактически предоставленными размерами субсидии из республиканского бюджета юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям по возмещению недополученных доходов, возникающих в результате установления льготных тарифов на тепловую энергию, теплоноситель, водоснабжение, водоотведение в 2020-2021 годах, и фактически сложившимися за этот период недополученными доходами ресурсоснабжающих организаций МО «Северо-Байкальский район» в общей сумме 26,4 млн рублей (6,9 млн рублей - за 2020г. и 19,5 млн рублей - за 2021г.)

Представление, вынесенное Минстрою РБ, находится на контроле Счетной палаты РБ.

ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ МЕРОПРИЯТИЕ

«Анализ полноты поступления в республиканский бюджет в 2021 году и в текущем периоде 2022 года неналоговых доходов, администрируемых Министерством имущественных и земельных отношений Республики Бурятия, а также эффективности мер по сокращению дебиторской задолженности»

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Министерство имущественных и земельных отношений Республики Бурятия (далее – Минимущество РБ)

Проверенный период: 2021 год - 1 полугодие 2022 года.



Минимущество РБ включено в Перечень главных администраторов доходов республиканского бюджета - органов государственной власти Республики Бурятия (государственных органов) (приложение № 1 к закону РБ от 25.12.2020 № 1292-VI «О республиканском бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»), (далее – Перечень).

Согласно Перечню на 2021 год за Минимуществом РБ до 29.09.2021 было закреплено 26 видов доходов (в том числе 25 видов неналоговых доходов), с 30.09.2021 закреплено 27 видов доходов (в том числе 26 видов неналоговых доходов).

В ходе проведения мероприятия выявлено 9 нарушений на общую сумму 1,8 млрд рублей.

Основными нарушениями стали нарушения ведения бухгалтерского учета, Инструкции по применению Единого плана счетов для органов государственной власти, нарушение методики прогнозирования неналоговых доходов:

В нарушение пункта 389 Инструкции по применению Единого плана счетов для ОГВ № 157н на 01.01.2022 на забалансовом счете 31 стоимость акций АО «ОЭЗ «Байкальская гавань», принадлежащих Республике Бурятия, отражена не по номинальной стоимости.

В нарушение пунктов 195 и 390 Инструкции по применению Единого плана счетов для ОГВ № 157н Минимущество РБ не ведет аналитический учет по объектам, в которые осуществлены вложения (эмитентам) по счету 204.31 «Акции», а также по забалансовому счету 31 «Акции по номинальной стоимости» в разрезе видов акций, контрагентов (эмитентов), реестровых номеров акций.

В нарушение методики прогнозирования неналоговых доходов Минимущества РБ от 01.06.2017 в 2022 году при расчете прогноза поступления доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ, Минимущество РБ занизило прогнозные показатели на 16,7 млн рублей.

Предоставленный Фонду регионального развития РБ земельный участок не использовался в течение 9 лет после заключения договора аренды, что является существенным нарушением договора. В соответствии с п.6.3 договора аренды от 05.08.2013 года Минимуществом РБ не приняты меры по досрочному расторжению договора. Факт неиспользования земельного участка подтверждается визуальным осмотром от 19.10.2022 г.

В нарушение п.142 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157Н, на счете 108.55 «Непроизведенные активы, составляющие казну» не учитываются по их кадастровой стоимости. При сопоставлении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков и оборотно-сальдовой ведомости по счету 108.55 «Непроизведенные активы, составляющие казну» за 2021 установлено расхождение в сумме 1,8 млрд рублей. Таким образом, показатели Баланса за 2021 в части нефинансовых активов имущества казны недостоверны. Бухгалтерская отчетность составлена



на основании оборотно-сальдовой ведомости, содержащей недостоверную кадастровую стоимость. Работа по приведению кадастровой стоимости Минимуществом РБ не выполнена, что в целом повлияло на искажение бюджетной отчетности за 2021 год. Кадастровая стоимость земельных участков, составляющих казну Республики Бурятия, с 01.01.2021 не актуализировалась и не приведена в соответствие с Приказом Минимущества РБ от 15.10.2020 № 80.

В 2021 году в нарушение пункта 5 Порядка определения части прибыли ГУП Минприроды РБ не приняло в установленные сроки (не позднее 1 мая) решение по определению части прибыли ГП РБ «РАЦ» за 2020 год, подлежащей перечислению в республиканский бюджет.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Минимуществу РБ направлены рекомендации по устранению выявленных недостатков в работе.

8.6. Контроль за использованием бюджетных средств, выделенных на здравоохранение, общегосударственные вопросы

КОНТРОЛЬНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Государственного предприятия Республики Бурятия «Бурят-Фармация» за 2020-2021 годы»

ГП РБ «Бурят-Фармация» в целом является стабильным, активно развивающимся предприятием, осуществляющим оптовую и розничную реализацию лекарственных препаратов, изделий для медицинского применения.

Предприятием в проверенном периоде было заключено договоров на закуп лекарственных препаратов, изделий для медицинского применения на сумму более 4727,3 млн рублей (в том числе в 2020 году – 1949,9 млн рублей, в 2021 году – 2777,4 млн рублей), большая часть которых была закуплена для нужд Министерства здравоохранения Республики Бурятия и его подведомственных учреждений.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

- обоснованности и правильности расчетов по заработной плате работникам предприятия в общей сумме 0,7 млн рублей;
- учета кассовых и банковских операций, связанных с недостаточно высоким уровнем контроля за соблюдением ведения кассовых операций, уплаты штрафных санкций, финансирования расходов, не предусмотренных уставной деятельностью в общей сумме 0,4 млн рублей;
- при использовании имущества, находящегося в государственной собственности Республики Бурятия, арендуемого имущества, автотранспортных средств, хранении лекарственных препаратов в общей сумме 3,2 млн рублей.

Установлены факты нарушений действующего законодательства, связанные с определением части прибыли, подлежащей уплате в



республиканский бюджет, что привело к недополучению бюджетом доходов в сумме 3,7 млн рублей.

Кроме того, установлены нарушения сроков проведения аттестации руководителя, образования балансовой комиссии для рассмотрения итогов деятельности предприятия.

По результатам проверки внесены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков:

Министерству здравоохранения Республики Бурятия:

При разработке и утверждении распоряжений руководствоваться требованиями к деятельности предприятия, утвержденными его уставом.

Рассмотреть вопрос о проведении аттестации руководителя ГП РБ «Бурят-Фармация» в рамках требований пунктов 20, 22 раздела II приложения 7 к ППРБ от 05.08.2010 № 326.

Решения о выплатах стимулирующего характера руководящему составу предприятия принимать в соответствии с требованиями пункта 5.1. положения об условиях оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров государственных унитарных предприятий Республики Бурятия, хозяйственных обществ, более 50 процентов акций (долей) которых находится в собственности Республики Бурятия, утвержденного постановлением Правительства Республики Бурятия от 12.09.2014 № 448 (в редакции от 20.07.2020 № 431).

Рассмотреть вопрос о проведении сверки количества граждан-льготников, отраженных в электронных реестрах Министерства здравоохранения РБ, с целью определения причин, вследствие которых фактическое количество пациентов, получивших медикаменты по бесплатным рецептам, составляло:

65,76% от количества льготников по электронным реестрам Минздрава РБ на конец 2020 года,

57,67% от количества льготников по электронным реестрам Минздрава РБ на конец 2021 года.

Организовать работу по разработке и утверждению механизма (порядка) обоснования размеров расходов по логистике для использования при дальнейшем заключении соответствующих договоров (контрактов).

Государственному предприятию Республики Бурятия «Бурят-Фармация»:

Ведение финансово-хозяйственной деятельности предприятия осуществлять с учетом требований статей 9, 10 Закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно: ведение учета на основе данных первичных документов, которые проверяются и своевременно регистрируются в регистрах бухгалтерского учета.

Рассмотреть вопрос о внесении изменений в положения об оплате труда в части приведения его в соответствие с требованиями положения об условиях оплаты труда, утвержденного постановлением Правительства Республики Бурятия от 12.09.2014 № 448 (в редакции от 20.07.2020 № 431).

Рассмотреть вопрос о внесении изменений в положения об оплате труда и премировании и материальном стимулировании в части возможности



начислений единовременных премий в связи с награждением медалями и почетными грамотами предприятия.

Рассмотреть вопрос об усилении контроля за регистрацией внутренних приказов в соответствующем журнале регистрации, исключив возможность внесения изменений и дополнений в более поздний временной период.

Усилить контроль за ведением кассовых операций, в части выдачи денежных средств по расходным кассовым ордерам.

Принять меры по исполнению предприятием обязательств по предъявлению и получению пеней за нарушение сроков выполнения работ по договорам: от 29.01.2021 №4/ЕД/21, от 14.07.2021 №22/ЕД/21 на общую сумму 0,1 млн рублей.

Передачу третьим лицам в использование республиканского имущества осуществлять в рамках пункта 4.8 устава предприятия, то есть с проведением процедуры согласия их использования с собственником имущества в лице Министерства имущественных и земельных отношений РБ.

Главе Республики Бурятия направлено информационное письмо с изложением недостатков и нарушений.

КОНТРОЛЬНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ

«Проверка целевого и эффективного использования средств республиканского бюджета, полученных в 2019-2021 годах Полномочным представительством Республики Бурятия при Президенте Российской Федерации»

Представительство РБ при Президенте РФ является исполнительным органом государственной власти Республики Бурятия, осуществляет свою деятельность в целях обеспечения реализации полномочий Главы Республики Бурятия и Правительства Республики Бурятия.

В проверенном периоде кассовые расходы на организацию деятельности Представительства составили: в 2019 году – 35,3 млн рублей, в 2020 году – 37,4 млн рублей, в 2021 году – 47,8 млн рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие недостатки и нарушения:

Нарушения, связанные с организацией услуг по размещению и проживанию граждан в гостевых комнатах Представительства, возложением на сотрудников исполнения обязанностей Заместителя Председателя Правительства РБ - Главы Полномочного представительства, применения критериев оценки эффективности работы Представительства, отраженных в его положении.

Нарушения, которые могут привести к избыточным либо необоснованным расходам, установлены в работе кадровой службы Представительства.

Имеющаяся система премирования Представительства не обеспечивает принципов объективности, прозрачности, а также, возможно, и справедливости при распределении денежных вознаграждений.



Многие первичные бухгалтерские документы не имеют необходимых подписей должностных лиц, записи в них некорректны по содержанию, отсутствует нумерация томов.

В проверенном периоде Представительством не принимались меры по снижению дебиторской задолженности, допущен ее рост при уплате налогов и взносов.

Имеются факты несоответствия данных Представительства по учету зданий и сооружений и данных, полученных от Министерства имущественных и земельных отношений РБ (далее – Минимущества РБ) как по их площади, так и по балансовой стоимости (сумма отклонений данных Представительства и данных Минимущества РБ – 0,6 млн рублей). Представительством не направлены соответствующие записи и документы в Минимущества РБ в целях корректного отражения в реестре объектов учета.

Всего в ходе проведения проверки установлено финансовых нарушений на общую сумму 11,9 млн рублей, в том числе:

- 3,9 млн рублей - связанных с нарушением требований действующего законодательства к ведению бюджетных смет казенных учреждений;
- 3,6 млн рублей - связанных с несоблюдением требований действующего законодательства к бухгалтерскому учету;
- 3,2 млн рублей - необоснованно начислено при отсутствии порядка выплаты;
- 0,5 млн рублей - неправомерные выплаты по договорам ремонта;
- 0,8 млн.рублей - необоснованные выплаты по договорам ремонта.

В представлении, направленном Полномочному представительству Республики Бурятия при Президенте Российской Федерации, предложено принять меры по устранению выявленных по результатам контрольного мероприятия недостатков, нарушений и недопущению их в дальнейшем, принять меры по документарному подтверждению командировочных расходов либо восстановлению излишне уплаченных бюджетных средств в сумме 0,1 млн рублей.

В представлении, направленном Министерству имущественных и земельных отношений Республики Бурятия, предлагается рассмотреть вопрос о проведении проверки в отношении всего республиканского имущества, закрепленного за Полномочным представительством.

ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ МЕРОПРИЯТИЕ

«Анализ реализации регионального проекта Республики Бурятия «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» в рамках национального проекта «Здравоохранение» за период 2019-2021 годов»

Региональный проект «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» (далее – Региональный проект) реализуется в рамках одноименного Федерального проекта и соответствует установленным требованиям к порядку формирования региональных проектов.



На реализацию Регионального проекта в период 2019-2021 годов направлено 353,2 млн рублей, в т.ч. в 2019 году – 76,2 млн рублей (за счет средств федерального бюджета), в 2020 году – 157,2 млн рублей (в т.ч. из федерального бюджета – 156,3 млн рублей, из республиканского бюджета - 0,9 млн рублей), в 2021 году – 119,8 млн рублей (в т.ч. из федерального бюджета – 118,9 млн рублей, из республиканского бюджета - 0,9 млн рублей).

Данные средства направлены на оснащение медицинским оборудованием сосудистого центра и сосудистых отделений, а также закупку лекарственных препаратов, в т.ч. с целью профилактики развития сердечно-сосудистых заболеваний и осложнений у пациентов высокого риска, находящихся на диспансерном наблюдении. На оснащение оборудованием направлено: в 2019 году – 100%, в 2020 году – 70%, в 2021 году – 63% от общего объема средств регионального проекта в соответствующем финансовом году, на обеспечение профилактики направлено соответственно: в 2020 году – 30%, в 2021 году – 37%.

На закупку лекарственных препаратов в 2020-2021 годах израсходовано 91,9 млн рублей, в т.ч. в 2020 году – 47,1 млн рублей, в 2021 году – 44,8 млн рублей. На этапе исполнения государственных контрактов поставщиками не соблюдаются сроки поставок лекарственных препаратов от 26 дней до 3 месяцев с момента наступления окончательной даты поставки при установленном 15-дневном сроке, что может привести к нарушению прав граждан на своевременную доступную лекарственную помощь. В 2020 году получили лекарственные препараты 1 655 человек по 12820 рецептам; за 11 месяцев 2021 года - 2 203 человек (рост на 33%) по 22 456 рецептам.

Вместе с тем, установлено наличие большого количества лекарственных препаратов на остатках. На 30.11.2021 года остаток в суммовом выражении составил 61,48 млн рублей или 67% от общей суммы, направленной на закупку лекарственных препаратов. При этом, по информации Росздравнадзора по РБ, имеются факты необеспечения граждан с сердечно-сосудистыми заболеваниями лекарственными препаратами.

На оснащение оборудованием в рассматриваемый период израсходовано 238,4 млн рублей, в т.ч. в 2019 году – 76,2 млн рублей, в 2020 году – 110,1 млн рублей, в 2021 году – 52,1 млн рублей. Кассовое исполнение расходов на оснащение оборудованием за период 2019 год – 11 месяцев 2021 года составило 91% от плана. Имеется остаток средств на 01.12.2021 года в размере 22,9 млн рублей. На освоенные средства приобретено 132 единицы оборудования.

Региональный сосудистый центр в ГАУЗ «Республиканская клиническая больница им.Н.А.Семашко» дооснащен 38 единицами современного медицинского оборудования, в том числе ангиографическим комплексом для проведения операций на сосудах без разрезов под рентгеновским контролем стоимостью 74 млн рублей, операционным микроскопом стоимостью 16 млн рублей, 4 современными приборами для проведения УЗИ сердца и сосудов, 8 аппаратами для искусственной вентиляции легких (далее – ИВЛ), 9 единицами оборудования для реабилитации пациентов.



27 единиц оборудования получены первичным сосудистым отделением в ГАУЗ «Республиканская клиническая больница скорой медицинской помощи им. В.В. Ангапова», включая систему компьютерной томографии стоимостью 43,61 млн рублей, 2 специализированных аппарата УЗИ, 9 аппаратов ИВЛ, 9 функциональных кроватей, 6 единиц оборудования для реабилитации пациентов.

Первичное сосудистое отделение в ГАУЗ «Гусиноозерская центральная районная больница» в рамках регионального проекта оснащено 67 единицами оборудования, в том числе 2 аппаратами ИВЛ, 17 функциональными кроватями, 48 единицами оборудования для реабилитации пациентов.

Наличие в полном составе и использование указанного оборудования подтверждено.

Региональным проектом на 2019, 2020 и 2021 годы предусмотрено достижение соответственно 7, 8 и 6 показателей, часть из которых не выполняются:

- в 2019 году – 1 показатель «Смертность от острого нарушения мозгового кровообращения»;

- в 2020 году – 4 показателя, связанных со смертностью и больничной летальностью от инфаркта миокарда и от острого нарушения мозгового кровообращения;

- за 11 месяцев 2021 года – 4 показателя, связанных с количеством рентгенэндоваскулярных вмешательств в лечебных целях, больничной летальностью от инфаркта миокарда и от острого нарушения мозгового кровообращения, а также с долей лиц, получивших в текущем году медицинские услуги в рамках диспансерного наблюдения в общем числе пациентов с болезнями системы кровообращения, состоящих под диспансерным наблюдением. При этом отмечается вероятность достижения данных показателей по итогам 2021 года.

Основными причинами невыполнения утвержденных показателей являются исходная тяжесть состояния пациентов при госпитализации, несвоевременное обращение за медицинской помощью; высокая доля коморбидной (сочетание у одного больного двух и/или более хронических заболеваний) патологии у лиц старшей возрастной группы; сочетанные с новой коронавирусной инфекцией сердечно-сосудистые патологии, взаимно ухудшающие течение заболевания; ограничение деятельности по лечению болезней системы кровообращения в связи с напряженной эпидемиологической ситуацией по новой коронавирусной инфекции, а также дефицит медицинских кадров.

В целом Министерством здравоохранения Республики Бурятия и его подведомственными учреждениями выполняются закрепленные в Региональном проекте результаты, выражающиеся в оснащении медицинским оборудованием регионального сосудистого центра и первичных сосудистых отделений, в проведении профилактики развития сердечно-сосудистых заболеваний и сердечно-сосудистых осложнений у пациентов высокого риска.



Материалы экспертно-аналитического мероприятия направлены Главе Республики Бурятия и в Народный Хурал Республики Бурятия.

ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ МЕРОПРИЯТИЕ

«Анализ реализации региональных проектов Республики Бурятия «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях», «Системные меры по повышению производительности труда», реализуемых в рамках национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости» за период 2019-2022 годов»

Региональные проекты разработаны в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, методических и иных документов, регламентирующих порядок формирования региональных проектов.

При анализе региональных проектов установлены следующие факты:

1. Региональный проект «Системные меры по повышению производительности труда»:

Действующий показатель федерального проекта (ФП) «Количество предприятий - участников национального проекта, получивших акселерационную поддержку по развитию экспортного потенциала, ед. нарастающим итогом» не отражается в показателях регионального проекта.

Предприятия-участники национального проекта (НП) в 2019-2022 годах не получали финансирование Фонда развития промышленности, предусмотренное в задачах и результатах федерального проекта.

2. Региональный проект «Адресная поддержка производительности труда на предприятиях»:

Действующие показатели ФП «Количество зарегистрированных пользователей ИТ-платформы управленческих и технологических компетенции, человек нарастающим итогом» не отражаются в показателях регионального проекта.

Ведение месячного плана достижения показателей регионального проекта в 2022 году осуществляется формально (подробной разбивки данных по месяцам не осуществляется, указан результат только на конец 2022 года).

В проверенном периоде Министерством экономики Республики Бурятия (далее – Минэкономики РБ) заключены соглашения о взаимодействии при реализации мероприятий НП «Производительность труда и поддержка занятости» с 21 предприятием, 1 из них было расторгнуто.

Всего на реализацию мероприятий было предоставлено 32,7 млн рублей, в том числе:

- в 2019 году – 21,9 млн рублей 9 предприятиям, которыми были внедрены 11 потоков-образцов (результатов оптимизации производственных/вспомогательных процессов на базе сформированной инфраструктуры для развития производственной системы), создана фабрика процессов (учебная производственная площадка, на которой участники в реальном производственном процессе получают опыт применения инструментов



бережливого производства, и понимают, как улучшения влияют на операционные и экономические показатели деятельности производства);

- в 2020 году – 10,8 млн рублей 4 предприятиям, которыми были созданы 4 потока-образца.

Кроме того 6 предприятий реализовывали мероприятия с помощью экспертов АНО «Федеральный центр компетенций в сфере производительности труда», в результате чего были созданы 3 потока-образца, 2 находятся в стадии внедрения, 1 - на стадии выборки. Еще одно предприятие не приступило к реализации мероприятий.

В ходе проведения мероприятия выявлены следующие недостатки и нарушения.

Ряд требований измененного Порядка предоставления грантов в форме субсидий за счет средств республиканского бюджета юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) на достижение результатов НП «Повышение производительности труда и поддержка занятости», утвержденного постановлением Правительства РБ от 23.09.2019 № 511 (далее – Порядок), имеет признаки противоречий с другими требованиями этого же Порядка в части механизма отбора получателей гранта.

Заключенные Минэкономики РБ соглашения с предприятиями на предоставление грантов не соответствуют Порядку в части отсутствия в них механизма возврата в доход республиканского бюджета, а также дальнейшего расходования неиспользованного в текущем финансовом году остатков гранта в форме субсидий и механизма применения штрафных санкций.

Соглашения на предоставление грантов в форме субсидий на общую сумму 32,7 млн рублей заключены в 2019-2020 годах с нарушением пункта 3 Порядка в части утверждения обязательств, предусматривающих направление получателем гранта, в том числе на финансовое обеспечение возмещения затрат предприятий.

Минэкономики РБ в нарушение пунктов 4, 14 Порядка необоснованно заключено дополнительное соглашение в части увеличения количества потоков-образцов без изменения размера предоставляемого гранта, кроме того, увеличение количества потоков-образцов осуществлялось без заключения дополнительных соглашений.

В нарушение пункта 4.1.5 соглашений Минэкономики РБ необоснованно принимались вместо отчетов по форме № 4 протоколы выполненных мероприятий по созданию потока-образца, которые не были предусмотрены соглашениями на предоставление грантов в форме субсидии в 2019-2020 годах.

Имеют место факты несоответствий, опечаток в дате соглашений, не представленных документов, отчетов, нарушений планов-графиков перечислений, а также технических (арифметических ошибок) в отчетах, наличие которых говорит об отсутствии должного уровня контроля Минэкономики РБ за организацией работы по выполнению требований соглашений:

В период проведения мероприятия не представлены документы, подтверждающие расходование средств гранта в сумме 0,2 млн рублей,



направленных на создание «Фабрики Процессов», документы, подтверждающие факт оказания услуг на сумму 0,3 млн рублей в рамках внедрения потока-образца на АО «Улан-Удэнский лопастной завод».

Имеются несоответствия между установленными значениями результатов региональных проектов и их показателей, результаты региональных проектов не соответствуют по их содержанию и значениям фактически проведенным мероприятиям.

Ряд показателей регионального проекта «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях» установлен в объеме (количестве) меньшем, чем его фактическое исполнение по предыдущему году.

По результатам мероприятия Министерству экономики Республики Бурятия направлено информационное письмо с предложением рассмотреть вопрос о приведении значений результатов и показателей региональных проектов в соответствие друг другу, в том числе, учитывая отсутствие регионального центра компетенций, о приведении значений плановых показателей к уровню не ниже фактического исполнения в предыдущем году.

ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ МЕРОПРИЯТИЕ

«Оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Бурятия за 9 месяцев 2022 года»

За 9 месяцев 2022 года бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Бурятия (далее - Территориальный фонд) исполнен:

- по доходам - в сумме 16 590,4 млн рублей или на 81,9% от объема 20 267,2 млн рублей, утвержденного Законом Республики Бурятия от 20.12.2021 № 1905-VI (в ред.от 07.07.2022) «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Бурятия на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Закон);

- по расходам - в сумме 15 667,6 млн рублей, или на 74,6% от уточненной бюджетной росписи на 2022 год (21 013,8 млн рублей).

Остаток финансовых средств на начало года составил – 373,7 млн рублей, на 01.10.2022 – 1 296,5 млн рублей.

Расходная часть бюджета Территориального фонда, отраженная в сводной бюджетной росписи Территориального фонда на 2022 год по состоянию на 01.10.2022 года, на 372,9 млн рублей превышает объем бюджетных ассигнований, утвержденный Законом. Причиной вышеуказанного превышения является невключение в сумму расходов к утверждению в Законе выделенного межбюджетного трансферта из бюджета Федерального фонда ОМС в сумме 372,93 млн рублей, которая включена в сводную бюджетную роспись на основании справки об изменении сводной росписи от 20.04.2022 № 9 (докладная записка от 20.04.2022).

Ведение сводной бюджетной росписи осуществляется Территориальным фондом в соответствии с Бюджетным кодексом и порядком составления и



ведения сводной бюджетной росписи бюджета, утвержденным приказом Территориального фонда от 05.12.2017 № 371.

В нарушение пункта 3.1. порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Территориального фонда, утвержденного приказом от 02.12.2016 № 328/1, устанавливающего, что «ведение кассового плана на текущий финансовый год осуществляются посредством внесения в него изменений, не более 1 раза в месяц», в июле 2022 года изменения в кассовый план были внесены 2 раза (04.07.2022 года и 11.04.2022 года).

Рост доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составил 109%. Фактическое поступление доходов в бюджет Территориального фонда превышает запланированные показатели доходов кассового плана на 01.01.2022 года - на 9,7%, на 01.04.2022 года - на 3,1%, на 01.07.2022 года - на 0,5%.

Рост расходов Территориального фонда по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составил 105%. Фактические расходы бюджета Территориального фонда превышают запланированные показатели доходов кассового плана 01.01.2022 года на 3,5%, ниже запланированных показателей 01.04.2022 года - на 0,4%, 01.07.2022 года - на 1,8%.

В целом расходы по организации бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в рамках ОМС за 9 месяцев 2022 года составили 74,8% от запланированных. Исполнение основного мероприятия «финансовое обеспечение организации ОМС» составило 74% от годового, неисполнение плановых показателей составляет 4 986,2 млн рублей.

Минимальный объем расходов на заработную плату врачей и СМП, снижение его по сравнению с аналогичным периодом прошлого года говорит об остром кадровом дефиците в отрасли здравоохранения, о низкой эффективности мер, предпринимаемых в целях привлечения кадров в отрасли.

Отсутствие выявления онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения говорит о признаках слабой организации работы в данном направлении.

Наблюдается несвоевременность заключения контрактов (договоров) медицинскими организациями на ремонт медицинского оборудования, на дополнительное образование медицинских работников, что приводит к отставанию от плановых показателей финансирования.

Фактически на 01.10.2022 бюджет исполнен с профицитом в размере 922,8 млн рублей, что также подтверждается данными Управления федерального казначейства по Республике Бурятия (Отчет по поступлениям и выбытиям (форма по ОКУД 0503151)).

ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ МЕРОПРИЯТИЕ

«Мониторинг создания регионального сегмента единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения»

Создание Единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения (далее - ЕГИСЗ) осуществлялось с 2011 года с целью



обеспечения эффективной информационной поддержки процессов управления и оказания медицинской помощи за счет развития информационно-телекоммуникационных технологий в медицине в соответствии с утвержденными Минздравсоцразвития России Концепцией создания ЕГИСЗ и Методическими рекомендациями, определившими порядок организации работ по созданию субъектами Российской Федерации в 2011-2012 гг. регионального фрагмента ЕГИСЗ.

Процесс создания регионального сегмента ЕГИСЗ осуществлялся Министерством здравоохранения РБ в период с 2011 по 2021 год и включал условно 3 этапа:

- 1 этап (2011-2012 годы) – период «Базовой информатизации» (создание локальных вычислительных сетей (инфраструктуры), поставка компьютерного оборудования и программного обеспечения, обеспечение защиты персональных данных, ввод в эксплуатацию федеральных сервисов ЕГИСЗ 1 очереди);

- 2 этап (2013-2018 годы) – период развития регионального сегмента ЕГИСЗ (информатизации деятельности медицинских организаций, внедрение сервисов для пациентов (в рамках Государственной программы РБ «Развитие здравоохранения»));

- 3 этап (2019-2024 годы) – реализация Регионального проекта «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе ЕГИСЗ» в рамках реализации Федерального проекта с аналогичным названием и Национального проекта «Здравоохранение» (интеграция 3 уровней единого цифрового контура: федерального (подсистемы ЕГИСЗ), регионального (ГИС РБ) и медицинских информационных систем медицинских организаций (МИС МО)).

По состоянию на 1 декабря 2021 года интеграция указанных систем осуществлена частично. С учетом предусмотренных Региональным проектом сроков завершение интеграции подсистем ГИС РБ с ЕГИСЗ и МИС МО предусмотрено в 2022 году, интеграция МИС МО с подсистемами ЕГИСЗ должна быть закончена в 2024 году.

Всего за период 2011-2020 гг. и 11 месяцев 2021 г. на создание и сопровождение регионального сегмента ЕГИСЗ и создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе ЕГИСЗ направлено финансовых средств в размере 1 225,2 млн рублей, в том числе за счет: ФБ - 543,9 млн рублей; РБ - 513,0 млн рублей; ОМС - 168,4 млн рублей (из них: Федеральный ФОМС - 164,0 млн рублей; Территориальный ФОМС РБ – 4,4 млн рублей).

Кроме того, медицинскими организациями за счет внебюджетных средств самостоятельно осуществлялись расходы на приобретение, сопровождение, техническое обеспечение функционирования, модификацию МИС в части интеграции с компонентами Республиканской интеграционной шины, на общую сумму 133,3 млн рублей, в том числе: за счет бюджета ТФОМС – 131,6 млн рублей; за счет доходов от платных услуг – 1,7 млн рублей.

Проведенный анализ показал недостаточную эффективность процесса управления созданием регионального сегмента ЕГИСЗ, включая разработку необходимых НПА, формирование требований к созданию и развитию ГИС РБ,



разработку и реализацию плана мероприятий по созданию и развитию ГИС РБ, а также координацию ее функционирования.

При внедрении в учреждениях медицинских информационных систем не учитывалась и не обеспечивалась возможность их интеграции с федеральными и региональными компонентами ЕГИСЗ в нарушение требований Методических рекомендаций по обеспечению функциональных возможностей МИС МО, утвержденных Минздравом России 01.02.2016.

По результатам мероприятия установлено:

1. На дату завершения мероприятия ГИС в сфере здравоохранения Республики Бурятия не зарегистрирована в реестре ГИС Республики Бурятия в нарушение требований Закона РБ от 25.11.2005 № 1354-III «О государственных информационных ресурсах РБ», то есть Минздравом РБ как уполномоченным органом по созданию, развитию и эксплуатации ГИС РБ не исполнены полномочия, установленные ч.3 ст. 91 Федерального закона № 323-ФЗ и пунктом 6.40 Положения о Министерстве здравоохранения РБ.

2. Неэффективно израсходованы средства субсидий на иные цели в общей сумме 2,8 млн рублей из 13,0 млн рублей, предоставленных в 2018 году за счет средств федерального бюджета из резервного фонда Правительства РФ медицинским организациям на внедрение ИС «Промед/Сван-Информ» в качестве единой РМИС (в период проведения мероприятия 6 медицинскими организациями-получателями указанных субсидий ИС «Промед/Сван-Информ» не эксплуатировалась, в работе используются альтернативные МИС, внедренные МО ранее, в 2013-2014 годах).

3. Имеет место ряд замечаний к содержанию Подпрограммы 9 «Развитие информатизации в здравоохранении» и Подпрограммы 16 «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе ЕГИСЗ» Госпрограммы РБ «Развитие здравоохранения», в рамках которых реализуется Региональный проект «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе ЕГИСЗ»: дублирование задач указанных подпрограмм; несоответствие предусмотренных подпрограммами объемов, источников, сроков финансирования Регпроекта, в том числе их несоответствие закону о республиканском бюджете и паспорту Регпроекта; несоответствие показателей Регпроекта и Подпрограмм, а также технические неточности.

Минздравом РБ не обеспечено своевременное внесение изменений в Государственную программу РБ «Развитие здравоохранения» в нарушение ст. 179 БК РФ, пунктов 8, 23.1, 33 «г», 34 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ РБ, утвержденного постановлением Правительства РБ от 27.09.2011 № 500, пункта 1.2. Методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ РБ, утвержденных приказом Минэкономки РБ от 26.09.2013 № 67.

4. По состоянию на 01.12.2021 сохраняются риски недостижения в 2021 году целевых значений отдельных показателей Регионального проекта и несвоевременного обеспечения интеграции соответствующих информационных систем (подсистем, сервисов и т.д.) различных уровней в единый цифровой контур.



По результатам мероприятия Главе Республики Бурятия, в Народный Хурал Республики Бурятия направлены материалы с предложениями, в Министерство здравоохранения Республики Бурятия - информационное письмо, по итогам рассмотрения которого в Счетную палату представлена информация об устранении замечаний и выполнении предложений.

9. Задачи, приоритеты деятельности Счетной палаты на 2023 год

Задачи и приоритеты деятельности Счетной палаты на 2023 год определяются ее полномочиями с учетом национальных целей и стратегических задач.

Планирование деятельности Счетной палаты в условиях текущей социально-экономической ситуации и санкционного давления будет учитывать наиболее рискованные сектора и отрасли (предпринимательство, промышленность, транспорт, торговля, строительство, здравоохранение, туризм и другие). При этом большее значение в контрольной и экспертно-аналитической деятельности будут приобретать элементы аудита эффективности и стратегического аудита.

В 2023 году планом работы Счетной палаты предусмотрен ряд контрольных мероприятий по поручению Народного Хурала Республики Бурятия по проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств учреждениями, функционирующими в сфере жилищного строительства, коммунального комплекса, спорта, народного творчества, молодежной политики.

Будет проводиться анализ оперативной отчетности исполнения республиканского бюджета, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Бурятия с предоставлением информации в Народный Хурал Республики Бурятия и Главе Республики Бурятия. Запланирован ряд проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов муниципальных образований Республики Бурятия. Продолжится экспертиза и проверка реализации государственных программ; мониторинг хода выполнения мероприятий национальных проектов, реализуемых в Республике Бурятия, и проведение с учетом его результатов на основе риск-ориентированного подхода контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отношении отдельных региональных проектов.

В рамках совершенствования методологической базы Счетной палаты в 2023 году будет актуализирован Регламент Счетной палаты, а также ряд действующих Стандартов внешнего государственного финансового контроля.

Продолжится взаимодействие Счетной палаты со Счетной палатой Российской Федерации, Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (Совет КСО), участие в реализации мероприятий Плана работы комиссий Совета КСО.

Счетная палата будет осуществлять взаимодействие с муниципальными КСО в части проведения совместных и параллельных мероприятий, организационно-методической поддержки, направленной на повышение качества проводимых мероприятий, обмен информацией и лучшими



практиками. Эта работа будет проводиться, в частности, в рамках работы Совета контрольно-счетных органов Республики Бурятия.

В части информационно-технологического обеспечения деятельности запланированы мероприятия по развитию «Системы учета контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты Республики Бурятия», предусматривающие разработку подсистемы для проведения оперативного анализа исполнения республиканского бюджета и бюджета Территориального ФОМС; расширение функционала системы блоками формирования отчетов, шаблонных форм документов; интеграцию с информационными системами органов власти. Это будет способствовать автоматизации и повышению оперативности ведения деятельности Счетной палаты. Предусмотрен также ряд мероприятий в части обеспечения информационной безопасности и защиты персональных данных в деятельности Счетной палаты.