



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

Гоголя ул., 12, г. Петрозаводск, Республика Карелия, 185035, тел.: (8142) 595047 E-mail: ksp@sampo.ru
ОКПО 92948617, ОГРН 1121001005168, ИНН/КПП 1001258149/100101001

УТВЕРЖДЕН
Постановлением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия
от «06» марта 2013 года № 4

О Т Ч Е Т **о работе Контрольно-счетной палаты** **Республики Карелия в 2012 году**

1. Общие сведения

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) подготовлен в соответствии со статьей 6 Закона Республики Карелия от 3 ноября 2011 года № 1547-ЗРК «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия».

В отчете представлены результаты деятельности Контрольно-счетной палаты в 2012 году по выполнению установленных законодательством задач и полномочий.

Контрольно-счетная палата в соответствии со статьей 2 Закона Республики Карелия от 3 ноября 2011 года № 1547-ЗРК «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия», является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля Республики Карелия, образуемым Законодательным Собранием Республики Карелия и подотчетным ему. Контрольно-счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Контрольно-счетная палата образована в 2012 году, запись в единый государственный реестр юридических лиц о создании Контрольно-счетной палаты внесена на основании свидетельства о государственной регистрации юридического лица от 28 апреля 2012 года.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты утверждена Постановлением Законодательного Собрания Республики Карелия от 19 апреля 2012 года № 165-V ЗС в количестве 18 единиц. По состоянию на 1 января 2013 года фактическая численность составила 16 единиц, в том числе обеспечивающие специалисты – 5 человек. В связи с затянувшимся решением вопроса о размещении Контрольно-счетной палаты основной штат сотрудников был укомплектован в четвертом квартале прошлого года по результатам проведенных конкурсов на замещение вакантных должностей государственных гражданских служащих Республики Карелия.

На начальном этапе деятельности Контрольно-счетной палаты большое внимание было уделено разработке нормативной правовой базы, регулирующей внутренние вопросы деятельности Контрольно-счетной палаты и проведению организационных мероприятий, заключению Соглашений о сотрудничестве.

В отчетном году подготовлены и подписаны Соглашения о сотрудничестве со Счетной палатой Российской Федерации, об информационном взаимодействии между Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия и Контрольно-счетной палатой.

На заседании Президиума Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации было принято решение о приеме Контрольно-счетной палаты в члены Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации.

В отчетном году разработаны и утверждены Регламент Контрольно-счетной палаты, Кодекс этики и служебного поведения государственных гражданских служащих Контрольно-счетной палаты Служебный распорядок, Инструкции по делопроизводству, охране труда сотрудников Контрольно-счетной палаты, номенклатура дел, Положения об архиве и постоянно действующей экспертной комиссии и другие.

В соответствии с требованиями федерального законодательства и законодательства Республики Карелия в Контрольно-счетной палате образованы постоянно действующие комиссии по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих Республики Карелия и урегулированию конфликта интересов, для проведения конкурсов на замещение вакантных должностей государственной гражданской службы Республики Карелия. С целью обеспечения деятельности указанных комиссий разработаны и утверждены соответствующие положения и порядки.

Для рассмотрения вопросов планирования и организации работы Контрольно-счетной палаты, методологии контрольной деятельности, подготовки отчетов и информационных сообщений, направляемых в Законодательное

Собрание Республики Карелия, других наиболее важных вопросов деятельности Контрольно-счетной палаты образована коллегия Контрольно-счетной палаты.

В своей деятельности Контрольно-счетная палата руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Конституцией Республики Карелия, Законом Республики Карелия от 3 ноября 2011 года № 1547-ЗРК «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия», другими законами и иными нормативными правовыми актами Республики Карелия.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2012 году осуществлялась в соответствии с годовым планом работы, утвержденным коллегией Контрольно-счетной палаты. Запланированные мероприятия выполнены в полном объеме.

2. Результаты деятельности

Основными направлениями деятельности Контрольно-счетной палаты в сфере осуществления внешнего государственного финансового контроля являются проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В 2012 году проведены внешние проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2011 год и годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2011 год, четыре контрольных мероприятия, экспертиза одиннадцати проектов законов Республики Карелия, мониторинг изменения тарифов на электрическую и тепловую энергии в сфере деятельности организаций коммунального хозяйства в органах исполнительной власти Республики Карелия по состоянию на 1 июля 2012 года в рамках экспертно-аналитического мероприятия Счетной палаты Российской Федерации.

По результатам проведенных мероприятий выявлено финансовых нарушений и недостатков на сумму 282,0 млн. рублей, из них подлежало возврату в бюджет Республики Карелия – 7,3 млн. рублей.

По итогам проверок главным распорядителям средств бюджета, иным участникам бюджетного процесса направлено 4 представления, 6 информационных писем.

2.1. Результаты экспертно-аналитических мероприятий

В 2012 году Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза одиннадцати проектов законов Республики Карелия, в том числе по семи проектам законов о бюджете Республики Карелия, трем проектам законов о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия и проекту закона о бюджетном процессе в Республике Карелия. По результатам экспертизы подготовлены заключения, которые направлены в Законодательное Собрание Республики Карелия. В заключениях Контрольно-счетной палатой отмечено 22 замечания и внесено 13 предложений, которые учтены Законодательным Собранием Республики Карелия при принятии законов Республики Карелия в окончательном чтении.

В 2012 году изменения в закон о бюджете Республики Карелия вносились 5 раз и были связаны с изменениями основных характеристик бюджета Республики Карелия или перераспределением бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов.

С учетом внесения изменений доходы бюджета Республики Карелия в 2012 году увеличились на 2072,6 млн. рублей, или на 8,5 процента к первоначально утвержденным назначениям, расходы бюджета на 3066,2 млн. рублей или на 11,4 процента, дефицит бюджета возрос на 993,6 млн. рублей или на 38,2 процента. Верхний предел государственного внутреннего долга Республики Карелия на 1 января 2013 года увеличился на 88,0 млн. рублей (0,8 процента).

В ноябре 2012 года проведены экспертизы проектов законов о бюджете Республики Карелия и о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов.

В заключении Контрольно-счетной палаты на проект закона о бюджете Республики Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов отмечено, что общий объем доходов бюджета Республики Карелия на 2013 год предусматривается в сумме 25171,6 млн. рублей, что ниже утвержденного показателя 2012 года на 1188,5 млн. рублей или на 4,5 процента. Объем расходов бюджета Республики Карелия на 2013 год запланирован в сумме 28754,1 млн. рублей, с уменьшением по сравнению с 2012 годом на 1197,9 млн. рублей или на 4 процента. Дефицит бюджета Республики Карелия на 2013 год предусматривается в сумме 3582,5 млн. рублей или 18 процентов от общего годового объема доходов бюджета Республики Карелия, без учета объема безвозмездных поступлений.

Отмечено, что как и в предыдущие годы, проектом закона о бюджете

Республики Карелия сохранена социальная направленность бюджета, которая обусловлена принятыми расходными обязательствами. Доля расходов в сферах здравоохранения, образования, культуры в общей структуре расходов бюджета в 2013 году составляет 65,5 процентов (2012 год - 65,8 процентов, 2014 год – 67,8 процентов, 2015 год – 68,0 процентов).

По итогам экспертизы проекта закона Контрольно-счетной палатой отмечены риски недопоступления в бюджет Республики Карелия в 2013 году 1799 млн. рублей, что обусловлено с вхождением ОАО «Карельский окатыш» в консолидируемую группу налогоплательщиков ОАО «Северсталь».

В заключении отмечалось, что в 2013 году проектом бюджета Республики Карелия не запланирована индексация социальных выплат (компенсаций, пособий), за исключением выплат по предоставлению мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан.

Отмечено также, что на момент подготовки заключения Контрольно-счетная палата не располагала информацией об утверждении четырех долгосрочных целевых программ, обязательность утверждения которых до дня внесения проекта закона в законодательный орган определена статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Заключения на проекты законов о бюджете Республики Карелия и о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов утверждены на коллегии Контрольно-счетной палаты и направлены в Законодательное Собрание Республики Карелия.

При подготовке заключений на проекты законов Контрольно-счетной палатой отмечалась необходимость внесения изменений в статью 30 Закона Республики Карелия «О бюджетном процессе в Республике Карелия» в части включения в перечень документов и материалов, направляемых одновременно с проектом закона о внесении изменений в закон о бюджете, сведений об исполнении бюджета Дорожного фонда Республики Карелия и изменений редакционного характера в статью 47 закона.

Правительством Республики Карелия предложения Контрольно-счетной палаты по внесению изменений в статьи 30 и 47 при подготовке изменений закона о бюджетном процессе в Республике Карелия учтены.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2011 год, включающая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, и годового отчета об ис-

полнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2011 год.

Внешняя проверка бюджетной отчетности проводилась по 27 главным администраторам бюджетных средств на камеральном уровне с использованием выборочного метода. Проверка не выявила фактов недостоверного и неполного отражения данных. Вместе с тем, Контрольно-счетной палатой отмечены отдельные случаи несоблюдения главными администраторами бюджетных средств единого порядка составления и представления бюджетной отчетности, содержания форм отчетности установленным инструкцией Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н требованиям.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2011 год и внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Контрольно-счетная палата, как орган внешнего государственного финансового контроля, подтвердила исполнение бюджета Республики Карелия за 2011 год, которое составило:

по доходам бюджета в сумме 27556, 5 млн. рублей,
по расходам бюджета в сумме 27631, 3 млн. рублей,
дефициту бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета в сумме 74,8 млн. рублей.

По результатам внешних проверок подготовлены заключения, которые были направлены в Законодательное Собрание Республики Карелия и Правительство Республики Карелия.

В 2012 году в рамках экспертно-аналитического мероприятия Счетной палаты Российской Федерации проведен мониторинг изменения тарифов на электрическую и тепловую энергии в сфере деятельности организаций коммунального хозяйства в органах исполнительной власти Республики Карелия по состоянию на 1 июля 2012 года, в январе 2013 года – по состоянию на 1 января 2013 года.

Результаты мониторинга изменения тарифов на услуги коммунального комплекса свидетельствует о том, что фактически действующие в Республике Карелия тарифы находятся в рамках предельных размеров утвержденных соответствующими приказами Федеральной службы по тарифам. Начиная с 2012 года, тарифы устанавливаются с календарной разбивкой. При установлении тарифов на электрическую энергию для населения, проживающего в сельской местности, и городского населения, в домах, оборудованных в установленном порядке стационарными электрическими плитами, сохранен понижающий коэффициент 0,7.

Темпы роста платы граждан за коммунальные услуги, начиная с 2011 года, снижаются, однако их размер превышает рост среднедушевого дохода населения. В совокупном размере платы граждан до 70 процентов занимает оплата отопления и горячего водоснабжения.

2.2. Результаты контрольных мероприятий

По поручению Законодательного Собрания Республики Карелия Контрольно-счетной палатой проведено 4 контрольных мероприятия по проверке использования средств бюджета Республики Карелия. По итогам контрольных мероприятий составлено 13 актов, подготовлено и направлено 4 представления, 6 информационных писем. Выявлено финансовых нарушений и недостатков на общую сумму 282,0 млн. рублей, в том числе несоответствие принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств на 138,3 млн. рублей.

При проведении контрольных мероприятий выявлены случаи расходования бюджетных средств с нарушением норм Бюджетного кодекса Российской Федерации, Гражданского кодекса Российской Федерации, Градостроительного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», нормативных правовых актов по ведению бухгалтерского учета и формированию отчетности, иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Карелия.

Контрольные мероприятия проводились в Государственном комитете Республики Карелия по жилищно-коммунальному хозяйству и энергетике, Государственном комитете Республики Карелия по ценам и тарифам, администрациях Суоярвского и Сегежского муниципальных образований, администрациях Лоймольского и Настеньярвского сельских поселений, ОАО «Корпорация развития Республики Карелия».

Проверкой использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных открытому акционерному обществу «Корпорация развития Республики Карелия» в 2011 и 2012 годах, установлены факты неправомерного предоставления акционерному обществу бюджетных инвестиций на сумму 65,0 млн. рублей, а также несоответствия принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств на сумму 28,4 млн. рублей, выразившиеся в направлении полученных бюджетных инвестиций на текущую деятельность акционерного общества и неполучении результатов от реализации инвестиционных проектов в части создания новых рабочих мест и привлечению инвестиций в Республику Карелия.

Учитывая, что предоставление бюджетных инвестиций открытому акционерному обществу «Корпорация развития Республики Карелия» произведено с нарушением установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации порядка, отчет по результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой был направлен в Прокуратуру Республики Карелия. По информации, полученной в феврале 2013 года от Прокуратуры Республики Карелия, материалы проверки направлены в Следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по Республике Карелия по фактам неправомерного перечисления денежных средств бюджета Республики Карелия ОАО «Корпорация развития Республики Карелия» и последующего использования акционерным обществом денежных средств вопреки интересам Республики Карелия.

Значительные объемы средств бюджета Республики Карелия ежегодно направляются в жилищно-коммунальную сферу, в связи с чем, вопросы эффективного и результативного их использования приобретают особую значимость.

В 2012 году Контрольно-счетной палатой проверено использование средств бюджета Республики Карелия Государственным комитетом Республики Карелия по жилищно-коммунальному хозяйству и энергетике и Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам на подготовку и проведение отопительного сезона 2011 - 2012 годов. В ходе контрольного мероприятия проверено использование четырех видов субсидий в 2011 году, пяти видов субсидий в 2012 году и дана оценка эффективности использования указанных средств.

В результате проведения данного контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки на общую сумму 124,9 млн. рублей.

По оценке Контрольно-счетной палаты без соблюдения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, израсходованы бюджетные средства в сумме 46,2 млн. рублей, в том числе 5,4 млн. рублей – предоставление субсидии на ремонт объектов жилищно-коммунального хозяйства Сегежскому муниципальному образованию в отсутствие софинансирования из местного бюджета Надвоицкого городского поселения, 7,3 млн. рублей – неиспользованные бюджетные средства, подлежащие возврату в бюджет Республики Карелия от четырех теплоснабжающих организаций, 12,2 млн. рублей – использование бюджетных средств, не подтвержденное расчетами теплоснабжающих организаций, 21,3 млн. рублей - остатки неиспользованных бюджетных средств.

Установлено неправомерное использование бюджетных средств, обусловленное предоставлением субсидий на ремонт объектов жилищно - коммунального хозяйства администрациям Суоярвского и Медвежьегорского муниципальных образований при отсутствии полного перечня документов, являющихся основанием для предоставления субсидии в сумме 3,3 млн. рублей.

Государственным комитетом Республики Карелия по жилищно-коммунальному хозяйству и энергетике в 2011 году производились расчеты по соглашениям, исполнение которых осуществлялись за счет средств бюджета Республики Карелия, в пользу третьих лиц, не являющихся сторонами соответствующих соглашений на общую сумму 58,6 млн. рублей. Контрольно-счетная палата усматривает в этом нарушение норм, установленных распоряжением Правительства Республики Карелия от 20 января 2011 года № 9р-П «О мерах по реализации Закона Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов». В 2012 году комитетом заключено соглашений с теплоснабжающими организациями о предоставлении им субсидий на топливо на общую сумму 195,3 млн. рублей с превышением на 15,3 млн. рублей относительно объема бюджетных ассигнований, утвержденного законом о бюджете на 2012 год, что предполагает дополнительную нагрузку на бюджет Республики Карелия.

По результатам контрольного мероприятия отмечены иные нарушения и недостатки по использованию бюджетных средств, не приведшие к необходимому результату, которые оцениваются в сумме 1,5 млн. рублей.

В нарушение Критериев отбора, условий и порядка предоставления субсидий, утвержденных постановлением Правительства Республики Карелия от 5 февраля 2008 года № 24-П «О предоставлении субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг – из бюджета Республики Карелия» Государственным комитетом Республики Карелия по жилищно-коммунальному хозяйству и энергетике и Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам в проверяемом периоде не были установлены показатели, характеризующие эффективность работы теплоснабжающих организаций в части производства тепловой энергии и показатели, характеризующие эффективность производства услуг по поставке электроэнергии.

В 2012 году Контрольно-счетной палатой проведены проверки использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Республики Карелия бюджету Суоярвского муниципального района в 2009-2011 годах и бюджету Сегежского муниципального района в 2011 году и в первом

полугодии 2012 года, в ходе которых проверено использование дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, семи субвенций и десяти субсидий, дана оценка эффективности использования средств, направленных из бюджета Республики Карелия на объекты «Строительство врачебной амбулатории в поселке Валдай Сегежского района» и «Психоневрологический дом-интернат в поселке Надвоицы», а также на капитальный ремонт здания поликлиники муниципального учреждения «Суоярвская ЦРБ».

В результате проведения контрольных мероприятий установлены нарушения в части несоответствия принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств на общую сумму 63,7 млн. рублей, в том числе 40,5 млн. рублей - отсутствие возможности перепрофилирования незавершенного строительства здания – объект «Психоневрологический дом - интернат в поселке Надвоицы», 2 млн. рублей в связи с расторжением государственного контракта и остановкой проектных работ по объекту «Строительство врачебной амбулатории в поселке Валдай Сегежского района», 21,2 млн. рублей - остатки неиспользованных бюджетных средств, из них 12,1 млн. рублей направленных на капитальный ремонт здания поликлиники муниципального учреждения «Суоярвская ЦРБ».

Анализ муниципальных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства муниципальных образований, подлежащих исполнению за счет субвенций из бюджета Республики Карелия, показал, что в них не в полном объеме соблюдены требования, предусмотренные Законом Республики Карелия от 28.11.2005 N 921-ЗРК "О государственном обеспечении и социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей" и постановлением Правительства Республики Карелия от 18.03.2008 № 60-П «Об утверждении Порядка установления и исполнения расходных обязательств муниципальных образований, подлежащих исполнению за счет субвенций из бюджета Республики Карелия».

По итогам проверки использования субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов, граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации, детей-сирот, безнадзорных детей, детей, оставшихся без попечения родителей, отмечено отсутствие в Республике Карелия нормативной правовой базы по нормам питания, обеспечения мягким инвентарем реабилитационных центров для детей и подростков с ограниченными возможностями.

Выявлены нарушения и недостатки при заключении, исполнении и оплаты муниципального контракта по комплексному капитальному ремонту поликлиники муниципального учреждения «Суоярвская ЦРБ», договоров подряда на выполнение услуг.

Отмечены отдельные замечания при ведении бухгалтерского учета и отчетности, расхождения по отдельным показателям отчетов о расходовании средств местного бюджета.

Отчеты о результатах контрольных мероприятий утверждены на коллегии Контрольно-счетной палаты и направлены Законодательному Собранию Республики Карелия, Главе Республики Карелия. Председателю Государственного комитета Республики Карелия по жилищно-коммунальному хозяйству и энергетике, Председателю Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам, Главам администраций Сегежского муниципального района и Суоярвского муниципального района направлены представления об устранении выявленных нарушений и предложения по обеспечению контроля за эффективностью использования бюджетных средств.

В адрес Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия, Министерства образования Республики Карелия, Министерства строительства Республики Карелия, Министерства экономического развития Республики Карелия, Управления Федерального казначейства по Республике Карелия, Совета директоров ОАО «Корпорация развития Республики Карелия» направлены информационные письма по вопросам, относящимся к установленным сферам деятельности.

По результатам контрольных мероприятий приняты меры по устранению выявленных нарушений и замечаний.

Невыполненные и выполненные не в полном объеме предложения по результатам проведенных контрольных мероприятий в 2012 году остаются на контроле в Контрольно-счетной палате.

В соответствии с Законом Республики Карелия «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия», Регламентом Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде результаты контрольных, экспертно-аналитических мероприятий и другие вопросы деятельности рассматривались на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты, в которых принимали участие руководители органов исполнительной власти Республики Карелия и открытого акционерного общества «Корпорация развития Республики Карелия». Всего в 2012 году проведено 8 заседаний коллегии, на которых рассмотрено 19 вопросов.

Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность во взаимодействии с депутатами Законодательного Собрания Республики Карелия,

принимая участие в заседаниях Законодательного Собрания Республики Карелия, комитета Законодательного Собрания Республики Карелия по бюджету по рассмотрению отчетов о проведенных контрольных мероприятиях, подготовленных заключений на проекты законов Республики Карелия, связанных с утверждением и исполнением бюджета Республики Карелия и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия, публичных слушаниях по проекту годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2011 год и проекту бюджета Республики Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

С.Е. Токарева