УТВЕРЖДАЮ

 Председатель Контрольно-счетной

 палаты Республики Хакасия

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.А. Лях

 25.02.2020

**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия «Анализ полноты и эффективности реализации предложений и рекомендаций по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2019 году»**

рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия

(протокол от 25.02.2020 № 3)

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на 2020 год, утвержденного председателем Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия 26.12.2019.

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность органов государственной власти Республики Хакасия, органов местного самоуправления в Республике Хакасия, иных органов и организаций по реализации предложений и рекомендаций Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия (далее по тексту также - Палата).

**Цели контрольного мероприятия:** оценка итогов рассмотрения отчетов (заключений), актов и других документов Палаты органами государственной власти Республики Хакасия, органами местного самоуправления в Республике Хакасия, объектами контроля по результатам проведенных мероприятий; контроль реализации представлений (предписаний) и уведомлений Палаты; оценка мер, принятых правоохранительными органами по материалам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направленных им Палатой; анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях по результатам мероприятий Палаты.

**Объекты контрольного мероприятия:** органы государственной власти Республики Хакасия, органы местного самоуправления в Республике Хакасия, объекты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2019 году.

**Проверяемый период:** 2019 год.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 20.01.2020 по 25.02.2020.

Контрольное мероприятие проведено в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия СФК 1-3 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» на основе материалов и документов, представленных объектами контроля, органами государственной власти Республики Хакасия, органами местного самоуправления в Республике Хакасия, правоохранительными органами, иными органами и организациями по результатам проведенных мероприятий и запросов Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия.

**Общие сведения**

В 2019 году деятельность Палаты осуществлялась в соответствии с Планом работы, в состав которого включено 13 поручений Верховного Совета Республики Хакасия, 2 предложения Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия, 2 предложения Правительства Республики Хакасия и 14 инициированных Палатой мероприятий, связанных с необходимостью реализации установленных полномочий.

Из 31-го запланированного мероприятия завершено 30 мероприятий и перенесено на 2020 год одно мероприятие, в связи с необходимостью исследования большого объема бюджетно-аналитической и статистической информации, федеральной, региональной и внутриведомственной нормативной правовой базы (экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка доходного потенциала Республики Хакасия с учетом налоговой отдачи по отраслям региональной экономики (угледобывающей, горнодобывающей, золотодобывающей, металлургической,  энергетической, лесозаготовительной, сельскохозяйственной, обрабатывающей, транспортной, торговой и др.) в сопоставлении с другими субъектами Российской Федерации и выработка предложений по улучшению качества администрирования доходных источников»).

В 2019 году проведено *12 контрольных* и *8 экспертно-аналитических мероприятий*, *4 мероприятия по экспертизе нормативных правовых актов и их проектов* (в том числе на проекты законов Республики Хакасия «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»), *4 мониторинга* (в том числе мониторинги реализации в Республике Хакасия национальных проектов и исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия в 2019 году), а также *2 мероприятия по проведению внешней проверки отчетов* об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия (включая отчетность главных администраторов бюджетных средств) и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия (далее по тексту – ТФОМС Республики Хакасия) за 2018 год.

О результатах мероприятий проинформированы Глава Республики Хакасия – Председатель Правительства Республики Хакасия и Верховный Совет Республики Хакасия, которым направлены 20 отчетов, 5 экспертных заключений на проекты законов о республиканском бюджете Республики Хакасия (далее по тексту также - республиканский бюджет) и бюджете ТФОМС Республики Хакасия и 6 заключений по анализу текущего исполнения республиканского бюджета и бюджета ТФОМС Республики Хакасия в 2019 году.

Кроме того, в профильные комитеты Верховного Совета Республики Хакасия направлено 17 заключений по результатам финансово-экономической экспертизы законопроектов и иных нормативных правовых актов органов государственной власти Республики Хакасия.

В ходе подготовки заключения на отчет Правительства Республики Хакасия об исполнении республиканского бюджета за 2018 год проведена выборочная проверка бюджетной отчетности 13-ти главных администраторов бюджетных средств.

 В рамках контрольной и экспертно-аналитической деятельности в 2019 году проведены аудит закупок для государственных нужд в сфере транспорта и дорожного хозяйства и мониторинг закупок для обеспечения государственных нужд Республики Хакасия, ежеквартальный мониторинг хода реализации в Республике Хакасия национальных проектов.

В соответствии с тематикой и содержанием запланированных в 2019 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и установленной структурой Палаты, контрольная и экспертно-аналитическая работа осуществлялась в трех направлениях:

1. Контроль за формированием и исполнением республиканского бюджета Республики Хакасия, соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Республики Хакасия.

2. Контроль за использованием бюджетных средств в отраслях экономики.

3. Контроль за использованием бюджетных средств в социальной сфере.

По результатам проверок и исследований, проведенных на 140 объектах органов государственной власти Республики Хакасия и органов местного самоуправления в Республике Хакасия, иных органов и организаций, составлено 60 актов, 22 информации, 20 отчетов, 17 заключений и одна справка.

В результате Палатой установлено 352 нарушения федеральных, республиканских и муниципальных правовых актов, а также недостатков в деятельности на общую сумму 975 571,7 тыс. рублей, классификация которых осуществлена в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренным Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 18.12.2014 (в редакции от 22.12.2015, с дополнениями от 15.02.2019).

Установлено 15 случаев нецелевого использования средств республиканского и местных бюджетов на общую сумму 27 270 тыс. рублей и 32 факта неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 119 663,7 тыс. рублей, основной объем из которых - 20 499,6 тыс. рублей (75,2% от общей суммы) и 76 440 тыс. рублей (63,9%) соответственно связано с использованием субсидий, выделенных из республиканского бюджета бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия на частичное погашение просроченной кредиторской задолженности в 2018 году.

Также в рамках проверки целевого использования недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности Республики Хакасия и закрепленного на праве оперативного управления за учреждениями и предприятиями, выявлено 14 179,3 тыс. рублей неэффективных бюджетных расходов (11,8% от общего объема) и 13 795,4 тыс. рублей (11,5%) в рамках проверки государственных бюджетных учреждений здравоохранения Республики Хакасия по полноте и эффективности использования средств республиканского бюджета и бюджета ТФОМС Республики Хакасия, выделенных на финансовое обеспечение государственного задания.

Наибольшая финансовая составляющая иных выявленных нарушений связана с формированием и исполнением бюджетов (520 788,5 тыс. рублей) и законодательством в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд (301 516,5 тыс. рублей). При этом основной объем (68,5%) приходится на 2 мероприятия - *проверка* *эффективности использования субсидий, выделяемых из республиканского бюджета Республики Хакасия бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия на частичное погашение просроченной кредиторской задолженности в 2018 году* (410 835,4 тыс. рублей) и *аудит закупок для государственных нужд в сфере транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия* (156 378,4 тыс. рублей).

Нарушения при формировании и исполнении бюджетов составляют 43,3% от общего количества (305) иных нарушений федерального и регионального законодательства, или 132 нарушения, при осуществлении государственных (муниципальных) закупок – 39% (119), при управлении и распоряжении государственной (муниципальной) собственностью – 8,5% (26), при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – 7,9% (24) и прочие нарушения – 1,3% (4).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

**Цель 1. Оценка итогов рассмотрения отчетов (заключений), актов и других документов Палаты органами государственной власти Республики Хакасия, органами местного самоуправления в Республике Хакасия, объектами контроля по результатам проведенных мероприятий**

Отчеты и заключения по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, содержащие выводы и 344 предложения и рекомендации по устранению нарушений, рассмотрены и утверждены на коллегии Палаты с участием депутатов Верховного Совета Республики Хакасия, представителей исполнительных органов государственной власти Республики Хакасия и органов местного самоуправления в Республике Хакасия. В полной мере реализовано 234 предложения (68%), частично реализовано 9 предложений (2,6%), в стадии реализации – 48 предложений (14%) и не реализовано в течение года – 53 предложения и рекомендации (15,4%).

Выводы и предложения Палаты учтены при подготовке 6-ти законов Республики Хакасия, 25-ти постановлений Правительства Республики Хакасия, 6-ти муниципальных правовых актов, 14-ти внутриведомственных организационно-распорядительных документов органов исполнительной власти Республики Хакасия и подведомственных им учреждений.

Устранено финансовых нарушений, выявленных Палатой, на общую сумму 3606,1 тыс. рублей, в том числе администрацией Ширинского района (3490 тыс. рублей), ГБПОУ РХ «Профессиональное училище № 18» (42,3 тыс. рублей), ГАУ РХ «Редакция газеты «Хакасия» (30 тыс. рублей), ГБУЗ РХ «Черногорский межрайонный родильный дом» (27,2 тыс. рублей) и ГБПОУ РХ «Профессиональное училище № 13» (16,6 тыс. рублей).

**1.1. Контроль за формированием и исполнением республиканского бюджета Республики Хакасия, соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Республики Хакасия**

Контроль за формированием и исполнением республиканского бюджета Республики Хакасия, соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Республики Хакасия, осуществлялся Палатой в ходе 2-х контрольных и 9-ти экспертно-аналитических мероприятий и охватил 55 объектов проверки, в том числе 46 государственных органов исполнительной власти Республики Хакасия и органов местного самоуправления в Республике Хакасия, а также 3 государственных и 6 муниципальных предприятий и учреждений.

В результате проведенных мероприятий объем финансовых нарушений по данному направлению составил 522 572,7 тыс. рублей, или 53,6% от общего объема выявленных нарушений. В адрес руководителей объектов проверок направлено 115 требований, предложений и рекомендаций по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, по 58-ми из которых приняты практические меры по реализации (по 14-ти предложениям срок исполнения не наступил).

С учетом предложений и рекомендаций Палаты по данному направлению принято 20 нормативных правовых актов, в том числе 4 Закона Республики Хакасия и 16 постановлений Правительства Республики Хакасия о внесении изменений в ранее принятые законы и постановления.

По результатам *финансово-экономической экспертизы проекта* *закона Республики Хакасия «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»* Министерством финансов Республики Хакасия учтено предложение по распределению доходов и расходов республиканского бюджета за счет объемов безвозмездных поступлений, предусмотренных для Республики Хакасия из федерального бюджета.

При этом отдельные предложенияПалатыПравительством Республики Хакасия на данный момент не реализованы, в том числе касающиеся:

а) необходимости внесения изменений в статью 20 Закона Республики Хакасия от 07.12.2007 № 93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия» в части регламентации обязательности представления одновременно с проектом закона о республиканском бюджете на очередной финансовый год и плановый период в Верховный Совет Республики Хакасия утвержденного Правительством Республики Хакасия Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Республики Хакасия;

б) необходимости исключения из Порядка и методики распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) Республики Хакасия, утвержденных приложением 1 к Закону Республики Хакасия от 07.12.2007 № 93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия» (далее по тексту – Методика распределения республиканских дотаций на выравнивание) задолженности по арендной плате за земельные участки и имущество (исходя из заключенных договоров) по состоянию на 01 сентября текущего финансового года при оценке неналоговых доходов на очередной финансовый год конкретного муниципального образования республики, участвующего в расчете общего доходного потенциала муниципальных образований Республики Хакасия;

в) возможности установления Законом Республики Хакасия в соответствии с нормами пункта 3.2 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации единых для муниципальных образований нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований от соответствующих неналоговых доходов (денежные взыскания (штрафы), предусмотренные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях; плата за негативное воздействие на окружающую среду и плата за пользование водными объектами, находящимися в собственности субъекта Российской Федерации).

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 37 Закона Республики Хакасия от 07.12.2007 № 93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия» Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия проведена *внешняя проверка бюджетной отчетности 13-ти главных администраторов средств республиканского бюджета за 2018 год*, в ходе которой исследовано ее соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, и Порядка представления отчетности главными распорядителями, получателями средств республиканского бюджета, главными администраторами, администраторами доходов республиканского бюджета, утвержденного приказом Министерства финансов Республики Хакасия от 30.11.2011 № 148-од, в части состава и полноты представленной отчетности, оценки достоверности показателей бюджетной отчетности.

По результатам *мониторинга исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия* Министерством финансов Республики Хакасия внесены изменения в постановление Правительства Республики Хакасия от 29.12.2018 № 681 «Об утверждении Перечня строек и объектов для республиканских государственных нужд, финансируемых за счет государственных капитальных вложений, предусмотренных на реализацию республиканской адресной инвестиционной программы на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в части увеличения объемов капитальных вложений по 8-ми объектам республиканской адресной инвестиционной программы на сумму целевых средств федерального бюджета, предусмотренных Законом о республиканском бюджете.

На основании результатов *мониторинга хода реализации в Республике Хакасия национальных проектов* учтены предложения Палатыпоактуализации паспортов соответствующих региональных проектов Республики Хакасия в части значений целевых показателей, контрольных точек и источников финансирования мероприятий Государственным комитетом цифрового развития и связи Республики Хакасия, Министерством здравоохранения Республики Хакасия, Министерством образования и науки Республики Хакасия, Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия, Министерством спорта Республики Хакасия, Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия и Министерством культуры Республики Хакасия.

Министерством культуры Республики Хакасия усилен контроль за своевременностью выполнения запланированных мероприятий и достижением плановых значений показателей реализации региональных проектов, а также исполнением муниципальных контрактов в рамках регионального проекта «Культурная среда».

Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия заключены соглашения с муниципальными образованиями Республики Хакасия на предоставление субсидий на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в рамках реализации регионального проекта «Чистая вода».

Министерством экономического развития Республики Хакасия разработаны и утверждены Правила предоставления субсидий из республиканского бюджета на докапитализацию государственных микрофинансовых организаций и региональных гарантийных фондов, организацию оказания комплекса услуг, сервисов и мер поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в Центре «Мой бизнес», проведены конкурсные процедуры и определены победители отбора в части предоставления субсидий из республиканского бюджета по мероприятиям региональных проектов «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» и «Популяризация предпринимательства». Кроме того, проведены переговоры с субъектами малого и среднего предпринимательства Республики Хакасия с целью их вовлечения в производство экспортно-ориентированной продукции.

Рекомендации Палаты *по финансово-экономической экспертизе проектов законов Республики Хакасия* учтены при внесении изменений в Законы Республики Хакасия от 27.11.2003 № 73 «О налоге на имущество организаций», от 07.12.2007 № 93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия» и от 06.12.2007 № 87-ЗРХ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов Республики Хакасия государственными полномочиями по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений за счет средств республиканского бюджета Республики Хакасия» (далее по тексту – Закон Республики Хакасия от 06.12.2007 № 87-ЗРХ).

По результатам *экспертно-аналитического мероприятия* ***по*** *анализу организации бюджетного процесса в 2017 году в муниципальном образовании Ширинский район* не исполнены рекомендации в части: разработки и утверждения порядка принятия решений о предоставлении бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности и приобретения объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность; определения размера дефицита местного бюджета и утверждения предельного объема муниципального долга на очередной финансовый год и каждый год планового периода, а также формирования бюджета муниципального образования исходя из программного принципа планирования и исполнения бюджета.

По результатам *анализа действующего порядка и методики распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов Республики Хакасия* Министерством финансов Республики Хакасия учтены предложения Палаты, в том числе:

а) разработан и утвержден нормативный правовой акт, регламентирующий порядок и сроки сверки исходных данных с органами местного самоуправления Республики Хакасия для расчета дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на очередной финансовый год и плановый период (приказ от 05.07.2019 № 88-од);

б) конкретизирован расчет показателей в методике по расчету дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований Республики Хакасия с учетом объективных факторов, влияющих на определение значений налогового потенциала и прогнозных расходных потребностей отдельных муниципальных образований (Закон Республики Хакасия от 15.07.2019 № 47-ЗРХ);

в) глава 3 Закона Республики Хакасия от 07.12.2007 № 93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия» дополнена статьей 15 «Иные межбюджетные трансферты, предоставляемые из республиканского бюджета местным бюджетам», в которой отражены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации по ним (Закон Республики Хакасия от 11.11.2019 № 78-ЗРХ);

г) Методика расчета субвенций бюджетам муниципальных районов на осуществление государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений за счет средств республиканского бюджета, утвержденная Законом Республики Хакасия от 06.12.2007 № 87-ЗРХ, приведена в соответствие с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (Закон Республики Хакасия от 15.07.2019 № 47-ЗРХ).

Не исполнены рекомендацииПалаты в части:

а) увеличения объемов дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) с учетом реальной потребности муниципальных образований в финансовых ресурсах для решения вопросов местного значения;

б) разработки Методики распределения дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Республики Хакасия с учетом использования стимулирующих механизмов для муниципальных образований, достигших наилучших результатов деятельности по увеличению поступлений налоговых доходов в местные бюджеты;

в) исключения при распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности фактов превышения отдельными муниципальными образованиями уровня расчетной бюджетной обеспеченности тех муниципальных образований республики, у которых до бюджетного выравнивания имелся более высокий уровень расчетной бюджетной обеспеченности;

г) недопущения снижения значений Дополнительных нормативов отчислений от НДФЛ, закрепленных за муниципальным образованием республики в среднесрочном периоде.

В рамках проведенного экспертно-аналитического мероприятия по *анализу действующего механизма распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации с обоснованным расчетом необходимого объема средств на реализацию собственных расходных полномочий, а также на исполнение государственных полномочий, осуществляемых Республикой Хакасия в соответствии с федеральными законами и указами Президента Российской Федерации* Палатой сделан вывод, что сложившаяся система не обеспечивает в полной мере предсказуемость и объективность распределения дотаций, выравнивающих бюджетную обеспеченность субъектов Российской Федерациив среднесрочном периоде, не гарантирует необходимого объема средств на реализацию расходных полномочий, также ограничивает самостоятельность исполнительной власти регионов и не создает достаточных стимулов для наращивания собственного налогового потенциала.

 Кроме того, на основании выводов Палаты в адрес Министерства финансов Республики Хакасия и Министерства экономического развития Республики Хакасия сформирован комплекс предложений, срок исполнения которых не наступил.

По результатам *проверки* *целевого использования в 2017 – 2019 годах недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности Республики Хакасия и закрепленного на праве оперативного управления за учреждениями и предприятиями (здания, помещения), анализа и оценки эффективности использования такого имущества, а также арендуемых (сдаваемых в аренду) площадей* объектами контрольного мероприятия проведена следующая работа:

1) Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия:

результаты проверки рассмотрены на Комиссии по оценке эффективности использования государственного имущества Республики Хакасия, созданной в соответствии с постановлением Президиума Правительства Республики Хакасия от 25.07.2014 № 66-П;

2) ГБПОУ РХ «Училище (техникум) олимпийского резерва»:

приведен в соответствие с федеральным и республиканским законодательством порядок предоставления в субаренду объектов государственной собственности Республики Хакасия, находящихся у него в оперативном управлении (с предварительного письменного согласия Министерства имущественных и земельных отношений Республики Хакасия);

приняты меры по снижению дебиторской задолженности по арендным платежам (1111,3 тыс. рублей);

в учетной политике отражен порядок проведения инвентаризации в отношении учета объектов аренды;

3) ГКП РХ «Айтыс»:

зарегистрировано право собственности на три нежилых помещения (гараж с пристройкой, диспетчерская и склад с крытой стоянкой, расположенные по адресу: Республика Хакасия, г. Абакан, ул. Крылова, 53), находящихся у него в оперативном управлении;

заключен договор на оказание услуг по охране объекта незавершенного строительства - «Комплекс для приема и отдыха делегаций на озере Беле», также проведена его инвентаризация и консервация;

утвержден Порядок постановки граждан, нуждающихся в служебном жилом помещении, на учет, а также порядок снятия с учета.

Вместе с тем Министерством имущественных и земельных отношений Республики Хакасия не исполнены рекомендацииПалаты в части разработки порядка распределения доходов казенного предприятия, предусматривающего отчисление части прибыли в республиканский бюджет от использования имущества, находящегося в оперативном управлении такого предприятия; а также порядков ведения единого перечня служебных жилых помещений, находящихся в государственной собственности республики, и ведения единого списка граждан, состоящих в трудовых отношениях с органами государственной власти или с государственными учреждениями республики, нуждающихся в жилых помещениях, в связи с наличием разногласий в данном вопросе.

**1.2. Контроль за использованием бюджетных средств в отраслях экономики**

Контроль в отдельных сферах национальной экономики осуществлялся Палатой в ходе 6-ти контрольных и 3-х экспертно-аналитических мероприятий и охватил 35 объектов проверок, в том числе: 12 государственных органов исполнительной власти Республики Хакасия, 19 органов местного самоуправления Республики Хакасия, 2 государственных учреждения Республики Хакасия и 2 некоммерческие организации.

В результате проведенных мероприятий объем финансовых нарушений по данному направлению составил 181 552,4 тыс. рублей, или 18,6% от общего объема выявленных нарушений. В адрес руководителей объектов проверок направлено 125 требований, предложений и рекомендаций по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, по 85-ти из которых приняты практические меры по реализации (по 34-м предложениям срок исполнения не наступил).

С учетом предложений и рекомендаций Палаты по данному направлению принято 16 нормативных правовых актов, в том числе разработан и утвержден один Закон Республики Хакасия и внесены изменения в 9 постановлений Правительства Республики Хакасия и 6 нормативных правовых актов органов местного самоуправления, кроме того принято 5 внутриведомственных организационно-распорядительных документов органов исполнительной власти Республики Хакасия и подведомственных им учреждений.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия *«Анализ целевого, эффективного и результативного использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственных программ Республики Хакасия «Сохранение и развитие малых и отдаленных сел Республики Хакасия (2016 – 2018 годы)», «Сохранение и развитие малых сел Республики Хакасия» в 2016 – 2019 годах»* Министерством экономического развития Республики Хакасия:

внесены изменения в государственную программу Республики Хакасия от 31.10.2018 № 517 «Сохранение и развитие малых сел Республики Хакасия» в части перечня и значения целевых показателей (постановление Правительства Республики Хакасия от 23.12.2019 № 651);

предусмотрено с 2020 года заключение Соглашений о предоставлении субсидий органам местного самоуправления исходя из полномочий, установленных Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

направлены предложения Министерству финансов Республики Хакасия о разработке единой программы развития сельских территорий Республики Хакасия (письмо от 03.12.2019 № 050-32/4137);

планируется осуществление контроля (в том числе проведение выборочных выездных проверок) за исполнением администрациями муниципальных образований соответствующих программных мероприятий.

На основании проведенного экспертно-аналитического мероприятия «*Анализ полноты и эффективности обеспечения в 2017–2019 годах потребности населения в перевозке пассажиров на социально значимых маршрутах в рамках реализации государственной программы Республики Хакасия «Развитие транспортной системы Республики Хакасия (2017 – 2022 годы)»* Министерством транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия:

разработан и утвержден план мероприятий по реализации предложений Палаты;

подготовлен проект о внесении изменений в подпрограмму «Транспортное обслуживание населения Республики Хакасия» государственной программы Республики Хакасия «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» в части корректировки значений целевых показателей;

принято 2 внутриведомственных организационно-распорядительных документа по внесению изменений и дополнений в части полномочий конкурсной и постоянно действующей комиссий Министерства транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия по решению вопросов организации социально значимых перевозок населения;

в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Хакасия направлен запрос для получения консультации о соблюдении требований законодательства о конкуренции при внесении дополнительных требований по экологическому классу транспортного средства не ниже ЕВРО-4.

**1.3. Контроль за использованием бюджетных средств в социальной сфере**

Контроль в отдельных сферах социальной политики осуществлялся Палатой в ходе 4-х контрольных и 6-ти экспертно-аналитических мероприятий и охватил 50 объектов проверок, в том числе: 38 государственных органов исполнительной власти Республики Хакасия, включая государственный внебюджетный фонд, а также 12 государственных учреждений Республики Хакасия.

В результате проведенных мероприятий объем финансовых нарушений по данному направлению составил 271 446,6 тыс. рублей, или 27,8% от общего объема выявленных нарушений. В адрес руководителей объектов проверок направлено 104 требования, предложения и рекомендации по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, по 100-та из которых приняты практические меры по реализации.

С учетом предложений и рекомендаций Палаты по данному направлению принят один Закон Республики Хакасия и 9 внутриведомственных организационно-распорядительных документов органов исполнительной власти Республики Хакасия и подведомственных им учреждений.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия *«Оценка эффективности предоставления льгот педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа), в части предоставления компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения за счет средств республиканского бюджета Республики Хакасия в период с 2017 по 2019 годы*» приняты следующие меры:

состоялось заседание комитета Верховного Совета Республики Хакасия по культуре, образованию и науки с приглашением представителей исполнительных органов государственной власти Республики Хакасия, по итогам заседания которого принято решение о создании группы для проведения совместной работы в целях подготовки проекта закона о внесении изменений в Закон Республики Хакасия от 05.04.2011 № 30-ЗРХ «О размере, условиях и порядке предоставления компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных организаций в Республике Хакасия, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа)»;

ГБПОУ РХ «Профессиональное училище № 13» и ГБПОУ РХ «Профессиональное училище № 18» произведены перерасчеты (доначисления) педагогическим работникам положенного размера компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения на общую сумму 58,9 тыс. рублей.

При этом ГКУ РХ «Управление социальной поддержки населения Аскизского района» и ГКУ РХ «Управление социальной поддержки населения Усть-Абаканского района», подведомственными Министерству [труда и социальной защиты Республики Хакасия](https://r-19.ru/authorities/executive-authorities/ministry-of-labor-and-social-protection/), предложения по перерасчету положенного размера компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам не учтены (в стадии согласования с учредителем).

Предложения Палаты по итогам *мониторинга эффективности использования бюджетных средств, направленных на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Республики Хакасия в 2018 году* приняты для исполнения, в том числе:

главными распорядителями бюджетных средств - в части соблюдения требований к порядку разработки и принятия внутриведомственных организационно-распорядительных документов о нормировании в сфере закупок для обеспечения нужд республики и усиления контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации подведомственными учреждениями;

Государственным комитетом по регулированию контрактной системы в сфере закупок Республики Хакасия запланировано разработать порядок осуществления мониторинга закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд республики.

Рекомендации Палаты по результатам проведения *экспертизы и подготовки заключения на проект закона Республики Хакасия «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»* выполнены ТФОМС Республики Хакасия в полном объеме, в том числе:

приказом от 12.12.2019 № 691а-п утверждена Методика прогнозирования поступлений в бюджет ТФОМС Республики Хакасия;

предусмотрено осуществление совместно с Министерством здравоохранения Республики Хакасия контроля за использованием медицинскими организациями республики средств бюджета;

доходы и расходы бюджета ТФОМС Республики Хакасия на 2020 год увеличены на объем ранее непланируемых поступлений неналоговых доходов от штрафов, санкций и возмещений ущерба в сумме 10 000 тыс. рублей (Закон Республики Хакасия от 19.12.2019 № 105-ЗРХ).

**Цель 2. Контроль реализации представлений (предписаний) и уведомлений Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия**

По результатам 11-ти контрольных и одного экспертно-аналитического мероприятия, проведенных в 2019 году, Палатой внесено 41 представление руководителям объектов проверок, из них направлено министерствам Республики Хакасия – 13 представлений, государственным учреждениям Республики Хакасия – 11 представлений и органам местного самоуправления Республики Хакасия – 17 представлений.

Представления содержали 206 требований по устранению выявленных нарушений законодательства и недостатков в деятельности органов исполнительной власти и местного самоуправления, из которых на момент проверки выполнено 149 требований (72,3%), по 48-ми предложениям срок исполнения не наступил (23,3%).

Объектами проверок осуществлены следующие мероприятия:

*1. «Проверка целевого использования в 2017 – 2019 годах недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности Республики Хакасия и закрепленного на праве оперативного управления за учреждениями и предприятиями (здания, помещения), анализ и оценка эффективности использования такого имущества, а также арендуемых (сдаваемых в аренду) площадей»*

1.1. Министерство спорта Республики Хакасия:

установлена плата за найм служебных жилых помещений, находящихся в оперативном управлении министерства (приказ от 31.10.2019 № 160-220);

разработан Порядок постановки граждан, нуждающихся в служебном жилом помещении, на учет, а также снятия их с учета (приказ от 16.09.2019 № 160-185);

расторгнут договор о безвозмездном пользовании недвижимым государственным имуществом от 07.06.2019 № 31/5, заключенный с ГАУК РХ «Хакасский национальный краеведческий музей имени Л.Р. Кызласова»;

пересмотрены договоры найма служебного жилого помещения в части возложения обязанностей по ежемесячной оплате взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме на наймодателя (Министерство спорта Республики Хакасия);

1.2. АУ РХ «Спортивная школа «Тея»:

приняты меры по воспрепятствованию несанкционированного доступа в здание неэксплуатируемого «Дома ветеранов», находящегося у учреждения в оперативном управлении;

зарегистрировано право оперативного управления в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним по объекту «Гараж» (г. Абакан) (от 01.11.2019 № 19:01:030130:1609-19/025/2019-2).

2. *«Проверка реализации в Республике Хакасия приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды»* *в 2017 - 2018 годах»*

2.1. Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия:

разработано постановление Правительства Республики Хакасия «Об организации и проведении голосования по отбору общественных территорий муниципальных образований Республики Хакасия, подлежащих благоустройству в первоочередном порядке» (утверждено 01.02.2019 № 08);

подготовлены и внесены в Правительство Республики Хакасия изменения в государственную программу Республики Хакасия от 29.09.2017 № 514 «Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия», в том числе в Правила предоставления и распределения субсидий из республиканского бюджета (постановление Правительства Республики Хакасия от 23.12.2019 № 650);

прорабатывается вопрос о разработке проекта закона Республики Хакасия об увеличении административной ответственности с 01.01.2021 за нарушение муниципальных правил благоустройства;

2.2. Администрации муниципальных образований:

внесены изменения в муниципальные программы формирования комфортной городской среды (г. Саяногорск, Аскизский сельсовет и Усть-Абаканский поссовет) в части приведения в соответствие с Порядком разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и Методическими рекомендациями по подготовке государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды на 2018 - 2022 годы, утвержденными приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 06.04.2017 № 691/пр (постановления администраций от 29.03.2019 № 214, от 21.12.2018 № 94 и от 23.10.2019 № 125-п соответственно);

проведена работа по размещению на официальном сайте и в средствах массовой информации дизайн-проектов благоустройства дворовых и общественных территорий, Правил благоустройства и иной информации по осуществлению соответствующих мероприятий (г. Саяногорск и Аскизский сельсовет);

 направлена претензия в адрес подрядчика (ООО «Хакасгражданстрой») по муниципальному контракту от 23.10.2017 № 0180300009717000012-0155367-01 по устранению недостатков на объекте благоустройства дворовой территории, которые выполнены в полном объеме (Аскизский сельсовет, на объекте благоустройства дворовой территории по адресу с. Аскиз, ул. Горького 16 установлена новая столешница в беседке под навесом);

направлены претензии в адрес подрядчиков на уплату штрафа за нарушение сроков выполнения работ (Аскизский сельсовет);

проведена инвентаризация уровня благоустройства дворовых и общественных территорий, оформлены паспорта (Усть-Абаканский поссовет).

3.*«Аудит эффективности использования средств республиканского бюджета Республики Хакасия и средств софинансирования, направленных на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства в Республике Хакасия, в 2017–2018 годах»*

3.1. Министерство экономического развития Республики Хакасия:

разработан Закон Республики Хакасия «О развитии малого и среднего предпринимательства в Республике Хакасия» (принят 05.12.2019 № 87-ЗРХ);

подготовлены и внесены в Правительство Республики Хакасия изменения в государственные программы Республики Хакасия от 28.10.2014 № 546 «Молодежь Хакасии» (от 30.12.2019 № 741) и от 01.11.2016 № 530 «Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности Республики Хакасия» (19.09.2019 № 473);

в адрес муниципальных образований Республики Хакасия направлено письмо о формировании единого подхода к размещению открытой информации на официальных сайтах администраций;

внесены дополнения в Положение о Министерстве экономического развития Республики Хакасия в части изменения полномочий (постановление Правительства Республики Хакасия от 22.10.2019 № 535);

предложения Палаты о разработке перечня социально значимых и приоритетных видов деятельности с целью предоставления государственного имущества субъектам предпринимательства и об обеспечении возврата средств господдержки в республиканский бюджет на общую сумму 2177,7 тыс. рублей оспариваются в Арбитражном суде Республики Хакасия (дело № А74-9579/2019).

3.2. Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия:

подготавливаются изменения в государственную программу Республики Хакасия от 19.11.2012 № 781 «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» в целях приведения ее в соответствие с Порядком разработки утверждения, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Хакасия, утвержденным постановлением Правительства Республики Хакасия от 23.04.2013 № 221;

3.3. Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия:

предусмотрено проведение проверки закупочной деятельности ГАУ РХ «Многофункциональный центр организации централизованного предоставления государственных и муниципальных услуг Республики Хакасия» в 1 полугодии 2020 года;

3.4. Администрации муниципальных образований:

приняты нормативные правовые акты о внесении изменений в соответствующие муниципальные программы в части взаимоувязки целевых показателей с поставленными задачами (постановления администраций от 17.10.2019 № 754 (г. Саяногорск) и от 21.01.2020 № 115-п (г. Черногорск));

установлены требования к организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства (постановление администрации г. Абазы от 24.06.2019 № 364). Согласно информации администраций г. Саяногорска и г. Черногорска данные требования не разработаны по причине отсутствия на территориях муниципальных образований вышеуказанных организаций;

предусмотрена разработка стратегии социально-экономического развития муниципального образования г. Черногорск в 2020 году.

4. «*Проверка целевого и эффективного использования средств республиканского бюджета Республики Хакасия, направленных в 2017-2018 годах на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан» государственной программы Республики Хакасия «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе на 2013-2020 годы»*

4.1. Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия:

издан приказ от 25.07.2019 № 147 «О мерах реагирования на представление Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 24.06.2019 № 02-03/424»;

погашена просроченная кредиторская задолженность в сумме 690 тыс. рублей;

усилен контроль за соблюдением грантополучателями условий и целей при расходовании грантов.

5. *«Проверка целевого использования средств республиканского бюджета Республики Хакасия, направленных в 2018 – 2019 годах на достижение целевых показателей подпрограммы «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории Республики Хакасия на 2014 – 2020 годы» государственной программы Республики Хакасия «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Республике Хакасия (2014 – 2020 годы), включая оценку соблюдения заказчиками требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»*

5.1. Министерство природных ресурсов и экологии Республики Хакасия:

подготовлены и внесены в Правительство Республики Хакасия изменения в государственную программу от 13.11.2013 № 623 «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Республике Хакасия» (от 27.12.2019 № 688) в целях приведения ее в соответствие с Порядком разработки государственных программ Республики Хакасия от 23.04.2013 № 221;

создана контрактная служба приказом Министра от 13.12.2019 № 010-1863-пр;

направляются еженедельно в Министерство финансов Республики Хакасия сведения о кредиторской задолженности по оплате выполненных работ;

5.2. ГКУ РХ «Управление капитального строительства»:

внесены изменения в Регламент о контрактной службе приказом от 15.10.2019 № 76-п;

устранены нарушения, связанные с невыполнением работ при строительстве скотомогильника в Бейском районе (подрядчик ООО «Управляющая компания «Минусинскводстрой», государственный контракт от 27.06.2017 № Ф2017.235850);

факты нарушений рассмотрены на совещании со специалистами учреждения.

6. «*Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2017 – 2019 годах на развитие молочного скотоводства Республики Хакасия в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства» государственной программы Республики Хакасия «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе на 2013 – 2020 годы»*

6.1. Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия:

подготовлены и внесены в Правительство Республики Хакасия изменения в государственную программу от 19.11.2012 № 781 «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» (от 30.12.2019 № 713) в части ее приведения в соответствие с Порядком разработки государственных программ Республики Хакасия от 23.04.2013 № 221;

утверждена на 2019 год ставка субсидии на 1 кг реализованного молока (постановление Правительства Республики Хакасия от 16.04.2019 № 156);

специалистам указано на необходимость своевременного отражения в бухгалтерской отчетности хозяйственных операций;

направляются еженедельно в Министерство финансов Республики Хакасия письма в целях соблюдения сроков выполнения программных мероприятий и своевременного их финансирования;

предложение Палаты о разработке методики (порядка) расчета ставок и сумм субсидий не реализовано в связи с наличием разногласий в данном вопросе.

7.«*Проверка* *законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств республиканского бюджета Республики Хакасия в период 2016 – 2018 годов Государственным автономным учреждением Республики Хакасия «Редакция газеты «Хакасия» и Автономным учреждением Республики Хакасия «Информационный телевизионный центр «Хакасия»*

7.1. Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия:

подготовлены и внесены в Правительство Республики Хакасия изменения в подпрограмму «Формирование открытой информационной среды Республики Хакасия» государственной программы Республики Хакасия от 01.11.2016 № 528 «Региональная политика Республики Хакасия» (от 08.11.2019 № 559) по установлению целевых показателей, отражающих сводные параметры государственных заданий в части качества и объема предоставляемых в рамках основных мероприятий подпрограммы государственных услуг (выполняемых работ);

утверждены порядки определения нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполняемых работ) для определения объема финансового обеспечения выполнения государственных заданий подведомственными учреждениями;

подготовлен проект Устава ГАУ РХ «Редакция газеты «Хакасия» с изменениями в части дополнительных видов деятельности;

7.2. ГАУ РХ «Редакция газеты «Хакасия»:

утвержден приказ «Об утверждении норм расхода топлива и горюче-смазочных материалов» (от 21.03.2019 № 14-ахв);

восстановлена в доход республиканского бюджета сумма средств, использованная не по целевому назначению, в размере 30 тыс. рублей за счет средств от приносящей доход деятельности (приказ от 21.05.2019 № 31-ахв);

направлено письмо в Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия с предложением о внесении изменений в постановление Правительства Республики Хакасия от 24.02.2012 № 101 «Об утверждении примерных положений об оплате труда работников государственных учреждений средств массовой информации по видам экономической деятельности «деятельность в области радиовещания и телевидения», «издательская деятельность», подведомственных Министерству имущественных и земельных отношений Республики Хакасия» в части увеличения стимулирующих выплат;

7.3. АУ РХ «Информационный телевизионный центр «Хакасия»:

произведено переоформление лицензии на осуществление телевизионного вещания телеканала в части снижения в общем объеме вещания (часов в неделю) удельного веса «Художественных (игровых) кинофильмов»;

приостановлена работа ТВ «Черногорск» (до передачи оборудования собственнику и переоформления документов), сотрудники СМИ уволены по сокращению штата;

выводы о нецелевом использовании средств республиканского бюджета на сумму 3873,6 тыс. рублей оспариваются в Арбитражном суде Республики Хакасия (дело № А74-5875/2019).

8. «*Проверка государственных бюджетных учреждений здравоохранения Республики Хакасия по полноте и эффективности использования средств республиканского бюджета Республики Хакасия и средств Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия, выделенных на финансовое обеспечение государственного задания в 2017-2018 годах»*

8.1. Министерство здравоохранения Республики Хакасия:

разработаны новые показатели эффективности и критерии оценки деятельности учреждений и их руководителей;

осуществляется ежемесячный контроль за выполнением плановых показателей объемов предоставления медицинской помощи, объемов финансовых затрат, установленных для каждой медицинской организации;

усилен контроль за деятельностью подведомственных учреждений в части предоставления достоверной бюджетной отчетности и выполнения государственных заданий;

внесены изменения в Уставы подведомственных учреждений в части приведения в соответствие с законодательством основных видов их деятельности;

8.2. ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая психиатрическая больница»:

проведен частичный косметический ремонт в здании стационара по адресу: Республика Хакасия, г. Черногорск, ул. Дружбы, д. 3, на сумму 825,9 тыс. рублей;

внесены изменения в приказ об учетной политике учреждения (включен рабочий план счетов бухгалтерского учета);

8.3. ГБУЗ РХ «Республиканский клинический наркологический диспансер»:

привлечены к дисциплинарной ответственности в виде замечания 6 должностных лиц (приказ от 16.04.2019 № 74 л/с);

обязанности контрактного управляющего возложены на сотрудника, имеющего образование в сфере закупок;

принимаются меры по реализации объектов капитального строительства, расположенных по адресам: Республика Хакасия, Орджоникидзевский район, с. Июс, ул. Залинейная, д. 42 и г. Черногорск ул. Энергетиков, 10М;

8.4. ГБУЗ РХ «Сорская городская больница»:

усилен контроль при составлении бухгалтерской и статистической отчетности;

устранены нарушения в сфере оплаты труда;

8.5. ГБУЗ РХ «Усть-Абаканская районная больница»:

приняты меры по устранению выявленных нарушений в части формирования фонда оплаты труда, расчетов по оплате труда и другим выплатам;

определен способ распределения затрат на общехозяйственные нужды в учетной политике;

8.6. ГБУЗ РХ «Черногорский межрайонный родильный дом»:

усилен контроль за соблюдением правил ведения бухгалтерского учета и отчетности;

восстановлена в доход республиканского бюджета сумма средств, использованная не по целевому назначению, в размере 27,2 тыс. рублей за счет средств от приносящей доход деятельности.

9. «*Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств республиканского бюджета Республики Хакасия Постоянным представительством Республики Хакасия в период с 2017 по 2018 годы»*

9.1. Постоянным представительством Республики Хакасия:

разработаны положения об оплате труда (приказ от 07.02.2019 № 24) и материальном стимулировании работников (приказ от 07.02.2019 № 16);

устранены нарушения в части бухгалтерского учета;

утверждены нормы расхода топлива автотранспорта (приказ от 11.03.2019 № 36);

приняты к сведению предложения в части организации и планировании закупок.

*10. «Аудит закупок для государственных нужд»:*

10.1. Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия:

проводятся мероприятия, направленные на устранение нарушений при осуществлении закупочной деятельности;

10.2. ГКУ РХ «Управление автомобильных дорог Республики Хакасия»:

проводится работа по упорядочению и индивидуализации перечня обязанностей работников контрактной службы, определенных Положением о контрактной службе;

направлено письмо в адрес Министерства транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия (от 14.01.2020 № 36-ис/А) по вопросу восстановления в доход республиканского бюджета средств, использованных не по целевому назначению в размере 658,4 тыс. рублей.

Кроме того, по результатам контрольного мероприятия *«Проверка эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных в 2018 – 2019 годах на реализацию мероприятий государственной программы Республики Хакасия «Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг (2018 – 2022 годы)»* объектам проверок направлены 6 представлений (Министерству [строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия](https://r-19.ru/authorities/ministry-of-construction-housing-and-utilities/index.php), администрациям г. Сорска, Аскизского и Усть-Абаканского поссоветов, Бородинского и Ширинского сельсоветов), содержащие 34 требования по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также причин и условий, способствовавших их совершению, сроки исполнения которых, на момент подготовки настоящего отчета, не наступили.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия *«Проверка эффективности использования субсидий, выделяемых из республиканского бюджета Республики Хакасия бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия на частичное погашение просроченной кредиторской задолженности в 2018 году»* объектам проверок направлены 6 представлений (администрации Ширинского района, финансовому управлению, Управлению образования, Управлению культуры, молодежной политики, спорта и туризма, Управлению промышленности, энергетики, связи, строительства и транспорта администрации Ширинского района и МБУ «Ширинский районный дом культуры»), содержащие 14 требований по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также причин и условий, способствовавших их совершению, сроки исполнения которых, на момент подготовки настоящего отчета, не наступили.

Также по результатам экспертно-аналитического мероприятия *«Анализ целевого, эффективного и результативного использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственных программ Республики Хакасия «Сохранение и развитие малых и отдаленных сел Республики Хакасия (2016 – 2018 годы)», «Сохранение и развитие малых сел Республики Хакасия» в 2016 – 2019 годах»* Палатой в адрес Министерства финансов Республики Хакасия направлено уведомление о применении бюджетных мер принуждения в отношении администрации Куйбышевского сельсовета Бейского района по факту нецелевого использования бюджетных средств (оплата фактически невыполненных работ по устройству подстилающих слоев на детской площадке в аале Шалгинов на сумму 36,4 тыс. рублей), по которому, на момент подготовки настоящего отчета, отсутствует информация о принятом решении.

**Цель 3. Оценка мер, принятых правоохранительными органами по материалам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направленных им Палатой**

По официальным запросам и в соответствии с законодательством в органы прокуратуры Республики Хакасия и [Министерство внутренних дел по Республике Хакасия](https://19.xn--b1aew.xn--p1ai/) направлено 30 материалов.

Материалы по 10-ти контрольным мероприятиям связаны с проверкой:

государственных автономных и бюджетных учреждений Республики Хакасия в сфере здравоохранения и СМИ;

состояния эффективности использования недвижимого имущества, находящегося в собственности Республики Хакасия;

результативности реализации государственных программ Республики Хакасия, регулирующих вопросы бюджетной поддержки предпринимательской деятельности и дачных некоммерческих объединений граждан, развития агропромышленного комплекса и охраны окружающей среды, транспортной системы и дорожного хозяйства Республики Хакасия.

Также в прокуратуру Республики Хакасия представлены:

результаты внешней проверки отчета об исполнении бюджета ТФОМС Республики Хакасия за 2018 год;

заключение на проект Закона Республики Хакасия «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

мониторинг реализации в Республике Хакасия национальных проектов.

В соответствии с информацией, представленной прокуратурой Республики Хакасия, выводы и предложения контрольного органа признаны обоснованными, по одному мероприятию (в отношении директора АУ РХ «Спортивная школа «Тея») возбуждено дело об административном правонарушении по ч. 2 ст. 22 Закона Республики Хакасия от 17.12.2008 № 91-ЗРХ «Об административных правонарушениях» (использование находящегося в республиканской собственности объекта нежилого фонда без надлежащим образом оформленных документов). По другим представленным материалам меры прокурорского реагирования не применялись в связи с достаточностью мер, применяемых Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия.

По информации [Министерства внутренних дел по Республике Хакасия](https://19.xn--b1aew.xn--p1ai/) (с учетом постановления об отказе в возбуждении уголовного дела от 01.09.2019) в действиях должностных лиц АУ РХ «Информационный телевизионный центр «Хакасия» отсутствуют события преступления, предусмотренного ст. 285.1 Уголовного кодекса Российской Федерации (нецелевое расходование бюджетных средств за счет оплаты расходов на содержание телеканала «ТВ «Черногорск» и оплаты труда сотрудников рекламного отдела).

**Цель 4. Анализ итогов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях по результатам мероприятий Палаты**

По результатам 7-ми контрольных и экспертно-аналитических мероприятий сотрудниками Палаты возбуждено 15 административных производств, направленных в мировые суды (по подведомственности). Информация по итогам рассмотрения протоколов об административных правонарушениях по результатам мероприятий Палаты представлена в приложении 1 к отчету.

По 7-ми административным производствам судебным органом признаны обоснованными выводы о виновности соответствующих должностных лиц, в том числе: по трем производствам назначено наказание в виде штрафа в общем размере 21,8 тыс. рублей; по четырем производствам - объявлено устное замечание или предупреждение.

Кроме того, по двум административным производствам, возбужденным сотрудниками Палаты, материалы возвращены мировым судом г. Абакана без рассмотрения, по двум производствам - прекращено в связи с отсутствием в действиях лица состава административного правонарушения и по четырем производствам - проводится рассмотрение дел в мировых судах.

Уполномоченным органом - Министерством финансов Республики Хакасия по материалам 5-ти контрольных мероприятий Палаты вынесено 9 решений о наложении на виновных должностных лиц штрафных санкций на общую сумму 195 тыс. рублей, по 5-ти административным производствам вынесены устные замечания виновным должностным лицам и 10 производств прекращены за отсутствием состава административного правонарушения.

На основании материалов Палаты по *проверке целевого использования в 2017 – 2019 годах недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности Республики Хакасия и закрепленного на праве оперативного управления за учреждениями и предприятиями (здания, помещения), анализ и оценка эффективности использования такого имущества, а также арендуемых (сдаваемых в аренду) площадей* Аскизской прокуратурой Республики Хакасия и Министерством имущественных и земельных отношений Республики Хакасия возбуждены 3 административных производства, по которым назначены наказания в виде штрафа в размере 3 тыс. рублей и двух устных замечаний.

Также, за выявленные Палатой нарушения в сфере трудовых отношений в ГБУЗ РХ «Сорская ГБ» Государственной инспекцией труда в Республике Хакасия возбуждены 2 административных производства, по которым назначены наказания в виде штрафа в размере 30 тыс. рублей и предупреждения.

**Выводы:**

По результатам контрольного мероприятия «Анализ полноты и эффективности реализации предложений и рекомендаций по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2019 году» установлено следующее:

1. Утвержденный на 2019 год План работы Палаты выполнен в полном объеме, проведено 30 мероприятий, из них по поручениям Верховного Совета Республики Хакасия – 12 мероприятий, по предложениям Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия – 4 мероприятия, в рамках исполнения установленных полномочий Палаты – 14 мероприятий.

2. Сроки исполнения по одному экспертно-аналитическому мероприятию, начатому в 2019 году, по согласованию с профильным комитетом Верховного Совета Республики Хакасия и в соответствии с решением коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия перенесены на 2020 год.

3. В отчетном периоде проведено 12 контрольных и 18 экспертно-аналитических мероприятий, включая мониторинги и экспертизы, по результатам которых составлено 60 актов, 22 информации, 20 отчетов, 17 заключений и одна справка.

 Экспертно-аналитическая составляющая проведенной в 2019 году работы включает 28 заключений финансово-экономических экспертиз на проекты законов о республиканском бюджете Республики Хакасия и бюджете ТФОМС Республики Хакасия, а также на проекты иных нормативных правовых актов Республики Хакасия.

4. В ходе проведенных мероприятий установлено 352 нарушения федеральных, республиканских и муниципальных правовых актов, а также недостатков в деятельности на общую сумму 975 571,7 тыс. рублей, в том числе:

нецелевое использование бюджетных средств – в 15-ти случаях на сумму 27 270 тыс. рублей;

неэффективное использование бюджетных средств – в 32-х случаях на сумму 119 663,7 тыс. рублей;

иные нарушения – 828 638 тыс. рублей (305 нарушений), из них:

при формировании и исполнении бюджетов – 520 788,5 тыс. рублей (132);

при осуществлении государственных (муниципальных) закупок – 301 516,5 тыс. рублей (119);

в ходе ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 3929,9 тыс. рублей (24);

в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 2125,9 тыс. рублей (26);

прочие нарушения – 277,2 тыс. рублей (4).

5. Мероприятиями охвачено 140 объектов органов государственной власти Республики Хакасия и местного самоуправления в Республике Хакасия, иных органов и организаций, которым направлено 344 требования, предложения и рекомендации по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, из них в полной мере реализовано 234 предложения (68%), частично реализовано 9 предложений (2,6%), сроки исполнения не наступили по 48-ми требованиям (14%) и не реализовано 53 предложения (15,4%).

6. Палатой внесены 41 представление руководителям объектов проверок по результатам 11-ти контрольных и одного экспертно-аналитического мероприятия, содержащие 206 требований по устранению выявленных нарушений законодательства и недостатков в деятельности органов исполнительной власти и местного самоуправления, из которых на момент проверки выполнено 149 требований (72,3%), по 48-ми предложениям срок исполнения не наступил (23,3%).

 Кроме того, в Министерство финансов Республики Хакасия направлено одно уведомление о применении бюджетных мер принуждения в отношении администрации Куйбышевского сельсовета Бейского района по факту нецелевого использования бюджетных средств (информация о принятом решении в Палату не поступила).

7. Устранено финансовых нарушений на общую сумму 3606,1 тыс. рублей, в том числе администрацией Ширинского района - 3490 тыс. рублей, ГБПОУ РХ «Профессиональное училище № 18» - 42,3 тыс. рублей, ГАУ РХ «Редакция газеты «Хакасия» - 30 тыс. рублей, ГБУЗ РХ «Черногорский межрайонный родильный дом» - 27,2 тыс. рублей и ГБПОУ РХ «Профессиональное училище № 13» - 16,6 тыс. рублей.

Предложения и выводы Палаты по 2-м контрольным мероприятиям о нецелевом использовании средств республиканского бюджета на сумму 3873,6 тыс. рублей и об обеспечении возврата средств господдержки в республиканский бюджет на сумму 2177,7 тыс. рублей оспариваются в Арбитражном суде Республики Хакасия.

8. Выводы и предложения Палаты учтены при подготовке 6-ти Законов Республики Хакасия, 25-ти постановлений Правительства Республики Хакасия, 6-ти муниципальных правовых актов, а также 14-ти внутриведомственных организационно-распорядительных документов органов исполнительной власти Республики Хакасия и подведомственных им учреждений.

9. По официальным запросам и в соответствии с действующим законодательством в органы прокуратуры Республики Хакасия и [Министерство внутренних дел по Республике Хакасия](https://19.xn--b1aew.xn--p1ai/) направлено 30 материалов по 13-ти контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям.

9.1. Прокуратурой Республики Хакасия выводы Палаты признаны обоснованными, по факту использования находящегося в республиканской собственности объекта нежилого фонда без надлежащим образом оформленных документов возбуждено дело об административном правонарушении по ч. 2 ст. 22 Закона Республики Хакасия от 17.12.2008 № 91-ЗРХ «Об административных правонарушениях» с назначением штрафа в сумме 3 тыс. рублей, по другим материалам меры прокурорского реагирования не применялись в связи с достаточностью принятых Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия мер.

9.2. По двум материалам, направленным в [Министерство внутренних дел по Республике Хакасия](https://19.xn--b1aew.xn--p1ai/), отказано в возбуждении уголовного дела в связи с отсутствием в действиях должностных лиц события преступления, предусмотренного ст. 285.1 Уголовного кодекса Российской Федерации (нецелевое расходование бюджетных средств).

10. По результатам 7-ми контрольных и экспертно-аналитических мероприятий сотрудниками Палаты возбуждено 15 административных производств, из которых по трем производствам назначено наказание в виде штрафа в общей сумме 21,8 тыс. рублей, по четырем административным производствам объявлено устное замечание или предупреждение, по двум производствам материалы возвращены мировым судом г. Абакана без рассмотрения, по двум - производство прекращено в связи с отсутствием в действиях лица состава административного правонарушения и по четырем - проводится рассмотрение дел в мировых судах.

11. По материалам 5-ти контрольных мероприятий Палаты уполномоченным органом (Министерством финансов Республики Хакасия) вынесено 9 решений о наложении на виновных должностных лиц штрафных санкций на общую сумму 195 тыс. рублей, по 5-ти административным производствам вынесены устные замечания и 10 производств прекращены за отсутствием состава административного правонарушения.

Также на основании материалов Палаты уполномоченными органами (Министерством имущественных и земельных отношений Республики Хакасия и Государственной инспекцией труда в Республике Хакасия) возбуждены 4 административных производства, по одному из которых назначено наказание в виде штрафа на сумму 30 тыс. рублей и по трем - устные замечания и предупреждения.

**Предложения**

1. Требования по устранению выявленных нарушений законодательства, не исполненные на момент формирования настоящего отчета, оставить на контроле;

2. Информацию об итогах реализации предложений и рекомендаций по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий использовать при подготовке годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия за 2019 год.

Заместитель председателя – аудитор

Контрольно-счетной палаты

Республики Хакасия С.Н. Манахов