



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

«7» июня 2013 г.

№ ОМ- 101/11-03

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Комплексная проверка соблюдения законодательства, целевого и эффективного использования бюджетных средств при исполнении бюджета субъекта Российской Федерации, бюджетов государственных внебюджетных фондов, а также местных бюджетов – получателей межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в Республике Дагестан»

(утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации
(протокол от 24 мая 2013 г. № 24К (915), п. 4)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Счетной палаты Российской Федерации на 2013 год (пункт 2.5.7.4).

2. Предмет контрольного мероприятия: деятельность объектов контрольного мероприятия по формированию и использованию государственных средств, а также процесс формирования и использования:

средств федерального бюджета;

средств бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации в Республике Дагестан;

средств консолидированного бюджета Республики Дагестан;

средств Территориального фонда обязательного медицинского страхования в части средств, передаваемых из Федерального фонда обязательного медицинского страхования;

средств регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации по Республике Дагестан;

государственных долговых обязательств, включая государственные гарантии (государственный долг) Республики Дагестан.

3. Объекты контрольного мероприятия:

3.1. Министерство регионального развития Российской Федерации (по запросу).

3.2. Министерство финансов Российской Федерации (по запросу).

3.3. Федеральное казначейство (по запросу).

3.4. Правительство Республики Дагестан.

3.5. Администрация городского округа г. Махачкала.

3.6. Администрация городского округа г. Каспийск.

3.7. Администрация городского округа г. Дербент (по запросу).

- 3.8. Администрация городского округа г. Хасавюрт (по запросу).
- 3.9. Администрация городского округа г. Буйнакск (по запросу).
- 3.10. Администрация городского округа г. Кизляр (по запросу).
- 3.11. Администрация городского округа г. Южно-Сухокумск (по запросу).
- 3.12. Администрация муниципального района Бабаюртовский (по запросу).
- 3.13. Администрация муниципального района Кизлярский (по запросу).
- 3.14. Государственное учреждение – отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Республике Дагестан.
- 3.15. Управления Пенсионного фонда Российской Федерации по Республике Дагестан.
- 3.16. Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Дагестан.
- 3.17. Филиалы Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Дагестан.
- 3.18. Исполнительные органы государственной власти Республики Дагестан, наделенные полномочиями по уплате взносов на обязательное медицинское страхование на неработающее население.
- 3.19. Страховые медицинские организации.
- 3.20. Государственное учреждение – региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации по Республике Дагестан.

4. Срок проведения контрольного мероприятия – с 18 марта по 18 мая 2013 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

- 5.1. Оценка соблюдения условий и требований законодательства Российской Федерации при исполнении бюджета Республики Дагестан.
- 5.2. Проверить работу Отделения и управлений по обеспечению исполнения бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации.
- 5.3. Проверить исполнение Закона Республики Дагестан «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Дагестан на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Республики Дагестан.
- 5.4. Проверить исполнение Федерального закона от 30 ноября 2011 г. № 372-ФЗ «О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

6. Проверяемый период деятельности: 2012 год.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств и деятельности объектов проверки.

Республика Дагестан (далее – Республика, РД) по основным показателям социально-экономического развития на душу населения, значительно отстает от средних показателей по стране и продолжает оставаться одним из самых депрессивных и высокودотационных регионов Российской Федерации.

В 2012 году доходы консолидированного бюджета Республики составили 79 988,5 млн. рублей, или 99,2 % бюджетных назначений, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 22 223,3 млн. рублей и безвозмездные поступления – 57 765,2 млн. рублей. По сравнению с 2011 годом доходы консолидированного бюджета Республики увеличились на 8 579,4 млн. рублей, или на 12 %, при этом поступление налоговых и неналоговых доходов выросло на 19,5 %, безвозмездных поступлений - на 9,4 %.

Уровень дотационности консолидированного бюджета Республики снизился с 77,6 % в 2009 году до 70,2 % в 2012 году.

Следует отметить, что показатель доходов консолидированного бюджета Республики на душу населения значительно ниже среднероссийского и самый низкий по субъектам Российской Федерации, входящих в состав Северо-Кавказского федерального округа (далее - СКФО). Так, доходы консолидированного бюджета Республики на душу населения за 2012 год составили 27,3 тыс. рублей. При этом данный показатель в среднем по субъектам Российской Федерации превышает 56,4 тыс. рублей, а по субъектам СКФО – 35,0 тыс. рублей.

Расходы консолидированного бюджета Республики за 2012 год составили 81 105,7 млн. рублей, или 92,1 % бюджетных назначений и увеличились в сравнении с 2011 годом на 6 035,1 млн. рублей, или на 8 %.

Консолидированный бюджет Республики за 2012 год исполнен с дефицитом в сумме 1 117,2 млн. рублей (2011 год – 3 661,3 млн. рублей).

В соответствии с комплексной оценкой эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации по итогам работы за 2011 год, проведенной с применением показателей, утвержденных Указом Президента Российской Федерации от 28 июня 2007 г. № 825 «Об оценке эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации», Республика Дагестан заняла 76 место (в 2010 году – 59 место).

При подготовке отчета использованы материалы, представленные по запросам Счетной палаты: Минрегионом России, Минфином России, Федеральным казначейством, муниципальными образованиями, а также результаты контрольных мероприятий, проведенных в 2013 году Счетной палатой Республики Дагестан в муниципальных образованиях.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. (Цель 1) Оценка соблюдения условий и требований законодательства Российской Федерации при исполнении бюджета Республики Дагестан.

Законом Республики от 27 декабря 2011 г. № 85 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» доходы утверждены в сумме 73 735 504,6 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из федерального бюджета, в сумме 56 561 347,6 тыс. рублей, расходы - в сумме 79 764 957,2 тыс. рублей, дефицит республиканского бюджета - в сумме 6 029 452,6 тыс. рублей.

Доходы республиканского бюджета за 2012 год исполнены на сумму 74 592 207,1 тыс. рублей, или 99,3 % уточненных бюджетных назначений (75 150 022,9 тыс. рублей), что выше уровня 2011 года на 8 262 850,3 тыс. рублей, или на 12,5 %, в том числе:

налоговые и неналоговые доходы – 16 669 661,8 тыс. рублей, или 97,1 % (выше уровня 2011 года на 3 184 464,7 тыс. рублей, или на 23,6 %), из них налоговые доходы – 16 356 031,4 тыс. рублей, или 94,4 % (выше уровня 2011 года на 3 236 517,8 тыс. рублей, или на 24,7 %), неналоговые доходы – 313 630,4 тыс. рублей, или 151,4 % (выше уровня 2011 года на 52 053,1 тыс. рублей, или на 14,2 %);

безвозмездные поступления – 57 922 545,3 тыс. рублей, или 99,9 % (выше уровня 2011 года на 5 078 385,7 тыс. рублей, или на 9,6 %).

По состоянию на 1 января 2013 года совокупная задолженность налогоплательщиков по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации (без учета задолженности по уплате пеней и налоговых санкций) составляла 9 540 538,0 тыс. рублей, или на 67 582,0 тыс. рублей ниже уровня 2011 года.

Доходы республиканского бюджета в основном сформированы за счет безвозмездных поступлений, составлявших 77,7 % общей суммы доходов.

В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации дотации составили 64,3 %, или 36 861 913,6 тыс. рублей, что выше уровня 2011 года на 4 853 911,2 тыс. рублей, или на 15,2 %.

Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в 2012 году составила 25,3 %, или 14 494 757,8 тыс. рублей, что ниже уровня 2011 года на 0,3 %, или на 36 709,4 тыс. рублей.

В нарушение пункта 4 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) бюджетные полномочия главных администраторов доходов республиканского бюджета в 2011 - 2012 годах осуществлялись в отсутствие предусмотренного порядка. В ходе контрольного мероприятия Минфином РД подготовлены проекты постановления Правительства РД и порядка осуществления бюджетных полномочий

администраторами доходов бюджета, которые 11 апреля 2013 года направлены в Правительство РД для согласования и утверждения.

Общий объем расходов республиканского бюджета, утвержденный уточненной сводной бюджетной росписью на 2012 год, составлял 80 461 520,5 тыс. рублей, что на 696 563,3 тыс. рублей больше расходов, утвержденных законом о бюджете. По сравнению с 2011 годом расходы увеличились на 8 410 129,9 тыс. рублей, или на 11,7 %.

В 2012 году исполнение республиканского бюджета по расходам составило 75 305 757,7 тыс. рублей, или на 5 112 180,5 тыс. рублей выше уровня 2011 года. Неисполненные расходы составили 5 155 762,8 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2013 года остатки средств на счете республиканского бюджета составили 1 913 880,1 тыс. рублей. В то же время, остатки федеральных целевых средств составили на счете республиканского бюджета 2 767 165,0 тыс. рублей и счетах местных бюджетов - 325 173,2 тыс. рублей. По сравнению с 2011 годом остатки средств федерального бюджета возросли на 1 166 910,3 тыс. рублей, или на 57,8 %.

Кассовые выплаты из республиканского бюджета осуществлялись в пределах свободного остатка на едином счете, уменьшенного на сумму невыясненных поступлений, независимо от источников финансового обеспечения. Систематическое использование целевых межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на выполнение расходных обязательств Республики Дагестан привело к формированию к концу года значительного остатка средств федерального бюджета, не имеющего источников покрытия, что свидетельствует о наличии существенного дисбаланса между принятыми бюджетными обязательствами и их обеспечением денежными средствами.

Остаток средств межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, подлежащий возврату в федеральный бюджет, составлял на конец года 1 121 243,5 тыс. рублей. В нарушение пункта 6 статьи 24 Федерального закона от 3 декабря 2012 г. № 216-ФЗ «О федеральном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» по состоянию на 1 февраля 2013 года не возвращены в федеральный бюджет средства в сумме 771 611,5 тыс. рублей. Основными причинами невозврата средств являлись отсутствие денежных средств на счете республиканского бюджета, а также несвоевременный возврат федеральных средств со счетов местных бюджетов.

В 2012 году Минфином РД бюджетные кредиты на покрытие временных кассовых разрывов сроком погашения до трех лет предоставлены муниципальным образованиям (далее - МО) в сумме 399 500,0 тыс. рублей, или 99,9 % запланированного объема. Начислено процентов за пользование кредитами в сумме 48 116,8 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2013 года задолженность по бюджетным кредитам, выданным МО в 2009 – 2012 годах, составляла 1 031 000,0 тыс. рублей и по процентам за пользование кредитами – 87 567,4 тыс. рублей, из них просроченная 66 443,9 тыс. рублей, в том числе основной долг - 45 000,0

тыс. рублей (Табасаранский район - 30 000,0 тыс. рублей, Хунзахский район – 15 000,0 тыс. рублей) и проценты за пользование кредитами - 21 443,9 тыс. рублей. В течение 2012 года МО погашены сумма основного долга в объеме 267 500,0 тыс. рублей и проценты за пользование кредитами в объеме 27 631,7 тыс. рублей.

В нарушение пункта 1 статьи 93.2 Бюджетного кодекса и статьи 3 Закона Республики от 12 октября 2005 г. № 35 «О порядке предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов, предоставляемых местным бюджетам из республиканского бюджета Республики Дагестан» в ряде случаев кредиты из республиканского бюджета местным бюджетам предоставлялись при наличии просроченной задолженности МО перед республиканским бюджетом по процентам за пользование ранее предоставленными кредитами.

Так, в 2012 году предоставлены бюджетные кредиты МО:

Каякентский район в сумме 30 000,0 тыс. рублей при задолженности 523,5 тыс. рублей,

городской округ Кизляр в сумме 25 000,0 тыс. рублей при задолженности 436,2 тыс. рублей.

Статьей 6 Закона Республики «О порядке предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов, предоставляемых местным бюджетам из республиканского бюджета Республики Дагестан» предусмотрена ответственность за нарушение указанного Закона, в том числе за нарушение сроков возврата кредита и уплаты процентов за пользование кредитом. Вместе с тем, в 2012 году меры ответственности за нарушение сроков возврата кредита и уплаты процентов за пользование кредитами не применялись.

В 2013 году приказами Минфина РД от 1 февраля 2013 г. № 18§3 и от 5 февраля 2013 г. № 20§1 приостановлено предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам МО Хунзахский район и Табасаранский район в связи с невозвращением в установленные сроки выделенных из республиканского бюджета бюджетных кредитов.

В результате проведенной Минфином РД в I квартале 2013 года работы задолженность по бюджетным кредитам, выданным МО в 2009 – 2012 годах сократилась и по состоянию на 1 апреля 2013 года составила 1 001 000,0 тыс. рублей и по процентам за пользование кредитами – 70 123,3 тыс. рублей, из них просроченная задолженность 21 015,7 тыс. рублей, в том числе основной долг - 15 000,0 тыс. рублей (Хунзахский район) и проценты за пользование кредитами - 6 015,7 тыс. рублей.

В 2012 году Правительством РД нарушались условия Соглашения от 30 декабря 2011 г. № 01-01-06/06-579 «О мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета Республики Дагестан», заключенного с Минфином России (далее – Соглашение) в соответствии со статьей 130 Бюджетного кодекса.

Одним из условий предоставления бюджету Республики межбюджетных трансфертов из федерального бюджета (пункты 1.1 и 2.1.3 Соглашения) являлось обеспечение отсутствия по состоянию на первое число каждого месяца просроченной кредиторской задолженности консолидированного бюджета Республики по расходам на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

Проверками, проведенными в рамках настоящего контрольного мероприятия в городских округах г. Махачкала и г. Каспийск, установлено фактическое наличие просроченной кредиторской задолженности по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, однако, в бюджетной отчетности МО за 2012 год (сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) указанная просроченная задолженность отражена как текущая.

По состоянию на 1 января 2012 года задолженность по предоставлению субсидий в городском округе г. Махачкала составляла 76 872,7 тыс. рублей, в городском округе г. Каспийск - 132 791,0 тыс. рублей, на 1 января 2013 года - 11 858,1 тыс. рублей и 157 520,0 тыс. рублей соответственно.

Аналогичная ситуация была и в 2011 году. По данным отчетов МО за 2011 год по состоянию на 1 января 2012 года просроченная кредиторская задолженность по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг составляла 975 530,0 тыс. рублей и по сравнению с задолженностью на начало года увеличилась на 309 682,2 тыс. рублей, или на 49,5 %.

Кроме того, по состоянию на 1 января 2013 года по данным Министерства труда и социального развития РД имелась просроченная кредиторская задолженность по расходам на реализацию мер социальной поддержки ветеранов труда на сумму 29 700,0 тыс. рублей, которая также отражена как текущая.

Соглашением предусмотрена организация работы по сокращению просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов, которая в 2012 году не проводилась.

Минфином РД в течение 2012 года в отчетах об исполнении условий соглашения, представляемых ежеквартально в Минфин России, просроченная задолженность по расходам на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг и на реализацию мер социальной поддержки ветеранов труда не отражалась.

План мероприятий по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета Республики и бюджетов муниципальных образований (далее – план мероприятий), утвержден постановлением Правительства РД от 27 июля 2012 г. № 245 с нарушением на 3 месяца срока, установленного пунктом 2.1.2 Соглашения (1 мая 2012 года).

В соответствии с пунктом 2.1.4 Соглашения в рамках плана мероприятий предусмотрены меры по оптимизации долговой нагрузки бюджета Республики, однако, по итогам года видно, что принимаемые меры недостаточны и малоэффективны. Так, планом мероприятий объем государственного внутреннего долга Республики на 2012 предусмотрен в сумме 3 548 500,0 тыс. рублей, фактически он составил на начало года 6 515 726,7 тыс. рублей на конец года увеличился до 8 054 972,2 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства с учетом остатков прошлых лет предусмотрены законом о республиканском бюджете на 2012 год в объеме 14 568 666,2 тыс. рублей, или 18,3 % общего объема расходов республиканского бюджета. Доля инвестиций из федерального бюджета в объеме средств капитальных вложений, утвержденных законом о республиканском бюджете на 2012 год, составила 56,0 %.

В нарушение статьи 10 закона о республиканском бюджете на 2012 год постановлением Правительства РД от 27 марта 2012 г. № 88 «О Республиканской инвестиционной программе на 2012 год и государственной поддержке дорожного хозяйства Республики Дагестан в 2012 году» в Республиканской инвестиционной программе на 2012 год не предусмотрены объемы финансирования объектов капитального строительства на сумму 482 824,0 тыс. рублей (3,3 %), в том числе:

265 740,0 тыс. рублей – по ФЦП «Чистая вода», или 100,0 % объема, предусмотренного программой и законом о республиканском бюджете;

111 200,0 тыс. рублей – по ФЦП «Социальное развитие села до 2012 года», или 17,1 %;

100 000,0 тыс. рублей – по ФЦП «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012 - 2020 годах», или 100,0 %;

5 884,0 тыс. рублей - по ассигнованиям на непрограммные инвестиции в основные фонды за счет средств республиканского бюджета, или 100,0 %.

В 2012 году доведены объемы бюджетных ассигнований и лимиты бюджетных обязательств государственным заказчикам Республики Дагестан в объекты капитального строительства в сумме 13 940 348,7 тыс. рублей, или 95,6 % объема, предусмотренного законом о республиканском бюджете на 2012 год, в том числе: 8 158 136,0 тыс. рублей - за счет средств федерального бюджета (100,0 %); 5 782 212,7 тыс. рублей – за счет средств республиканского бюджета (90,2 %).

Кассовое исполнение в 2012 году составило 12 826 433,1 тыс. рублей, или 92,0 % объема доведенных бюджетных назначений, в том числе за счет средств: федерального бюджета – 7 044 220,4 тыс. рублей (86,3 %) и республиканского бюджета – 5 782 212,7 тыс. рублей (100,0 %).

По состоянию на 1 января 2013 года остатки неиспользованных средств федерального бюджета на капитальные вложения на едином счете республиканского бюджета составили 1 180 560,2 тыс. рублей, или 16,6 % средств, поступивших по соглашениям.

Поступившие от Минэкономразвития России средства на софинансирование мероприятий республиканской целевой программы поддержки малого и среднего предпринимательства в сумме 16 645,4 тыс. рублей более 5 месяцев не использовались, что свидетельствует о не соблюдении принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса.

Правительством РД в 2012 году в нарушение условий соглашений, заключенных с Минрегионом России и с Минздравом России, не обеспечено софинансирование из республиканского бюджета по 4 федеральным целевым программам в сумме 480 464,4 тыс. рублей, в том числе:

по ФЦП «Юг России (2008 - 2013 годы)» - 255 069,8 тыс. рублей, или 22,2 %;

по ФЦП «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения в сейсмических районах Российской Федерации» – 40 650,0 тыс. рублей, или 100,0 %;

по ФЦП «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями (2007 – 2012 годы)» – 23 914,5 тыс. рублей, или 100,0 %;

по ФЦП «Чистая вода» – 160 830,1 тыс. рублей, или 100,0 %.

Кроме того, администрациями МО не обеспечено софинансирование расходов за счет местного бюджета в сумме 12 700,0 тыс. рублей по ФЦП «Чистая вода», или 100,0 %.

Правительством РД в 2012 году не соблюдены условия, предусмотренные соглашениями, в части привлечения средств из внебюджетных источников в сумме 5 959 014,0 тыс. рублей, или 100,0 % предусмотренного объема, в том числе по ФЦП «Юг России (2008 – 2013 годы)» - 3 339 200,0 тыс. рублей, «Социальное развитие села до 2013 года» - 693 354,0 тыс. рублей, «Чистая вода» - 1 926 460,0 тыс. рублей.

В 2012 году Правительство РД осуществляло передачу функций государственных заказчиков-застройщиков без проведения соответствующих процедур размещения государственного заказа. За исполнение функций заказчика-застройщика в 2012 году указанные предприятия перечислили на свои лицевые счета бюджетные средства в сумме 110 206,2 тыс. рублей. Аналогичное нарушение отмечалось в актах проверок, проведенных Счетной палатой Российской Федерации в предыдущие годы.

В 2012 году предусмотрено строительство и реконструкция 552 объектов, из них 37 федерального назначения. При этом сроки ввода в эксплуатацию объектов в программах и других нормативных документах, принятых Правительством РД, не устанавливались. В результате создаются риски несвоевременного ввода в эксплуатацию строительных объектов и роста объемов незавершенного строительства.

По состоянию на 1 апреля 2013 года в отношении 23 строительных объектов не осуществлена государственная регистрация прав собственности республики, что является нарушением статьи 4 Федерального закона от

21 июля 1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» и постановления Правительства РД от 5 марта 2009 г. № 58 «Об организации учета государственного имущества Республики Дагестан и ведения реестра государственного имущества Республики Дагестан».

По состоянию на 1 января 2012 года общий объем незавершенного строительства по 15 государственным заказчикам по 621 объекту составил 26 717 375,4 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2013 года – по 568 объектам - 21 606 865,2 тыс. рублей.

В нарушение приказа Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» государственными заказчиками Республики не обеспечена инвентаризация незавершенных строительством объектов с длительным сроком строительства с оформлением соответствующих решений о завершении строительства или консервации указанных объектов.

По состоянию на 1 января 2013 года на балансе государственных заказчиков числилось 5 брошенных объектов на сумму 53 478,0 тыс. рублей, 13 объектов не финансируемых более 5 лет на сумму 233 227,9 тыс. рублей; 14 объектов не финансируемых от 3 до 5 лет на сумму 227 697,0 тыс. рублей, цели, на которые были выделены средства на сумму 514 402,9 тыс. рублей, не достигнуты, что свидетельствует о не соблюдении принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса.

В нарушение статьи 52 Градостроительного кодекса Российской Федерации государственными заказчиками Республики не обеспечена консервация объектов капитального строительства, на которых строительные работы приостановлены.

Указом Президента РД от 3 марта 2010 г. № 54 отдел Правительства РД по подготовке зон водохранилищ гидроэлектростанций упразднен, функции переданы Министерству промышленности, энергетики и связи РД. Распоряжением Правительства РД от 14 мая 2010 г. № 107-р образована ликвидационная комиссия отдела Правительства РД по подготовке зон водохранилищ гидроэлектростанций (далее – ликвидационная комиссия).

Ликвидационной комиссией по состоянию на 1 января 2013 года не обеспечен возврат дебиторской задолженности в сумме 12 085,4 тыс. рублей.

Наличие кредиторской задолженности по 16 организациям в объеме 76 414,3 тыс. рублей создает риски взыскания в судебном порядке штрафов и пеней за неисполнение взятых обязательств, а также иных судебных издержек, что приведет к дополнительным расходам республиканского бюджета.

По состоянию на 1 января 2013 года стоимость незавершенного строительства по 9 объектам составила – 120 363,6 тыс. рублей, 6 из которых не финансируются более трех лет.

В нарушение статьи 63 Гражданского кодекса Российской Федерации промежуточный ликвидационный баланс Отдела Правительства РД по подготовке зон водохранилищ гидроэлектростанций на согласование в части высвобождаемого при ликвидации имущества, ликвидационной комиссией в Мингосимущество РД не представлен.

В нарушение распоряжения Правительства РД от 14 мая 2010 г. № 107-р по состоянию на 1 апреля 2013 года ликвидационной комиссией не обеспечено в установленный срок (до 31 декабря 2011 года) проведение ликвидационных мероприятий и предоставление в Правительство РД соответствующих материалов по Отделу Правительства РД по подготовке зон водохранилищ гидроэлектростанций.

В нарушение статьи 25 Федерального закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» по объектам незавершенного строительства государственными заказчиками Республики не подготовлены документы для оформления прав собственности. Основной причиной является то, что не на все объекты незавершенного строительства документально в установленном порядке оформлены земельные участки, не подтверждена собственность земельных участков, отведенных для строительства, отсутствуют разрешения на строительство.

В рамках проверки санкционирования и обоснованности исполненных расходных обязательств главных распорядителей и получателей бюджетных средств установлено следующее.

В рамках реализации мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2011 - 2015 годы», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 17 декабря 2010 г. № 1050 (далее – ФЦП «Жилище»), постановлением Правительства РД от 14 августа 2012 г. № 2012 утверждена республиканская целевая программа «Обеспечение жильем молодых семей в Республике Дагестан на 2011 - 2015 годы» (далее - РЦП «Обеспечение жильем молодых семей»), государственным заказчиком и исполнителем которой определен Комитет по молодежной политике РД (далее - Комитет).

В соответствии с бюджетной росписью на 2012 год Комитету (090) по разделу 10 «Социальная политика» подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» целевой статье 1008820 «Подпрограмма обеспечение жильем молодых семей» предусмотрены бюджетные назначения за счет средств федерального бюджета в объеме 152 792,4 тыс. рублей; по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 01 «Жилищное хозяйство» целевой статье 5222601 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» за счет средств республиканского бюджета в объеме 86 525,0 тыс. рублей.

В соответствии с механизмом реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» ФЦП «Жилище» государственная поддержка молодым семьям оказывается посредством предоставления им социальных выплат.

Утвержденный механизм реализации РЦП «Обеспечение жильем молодых семей» в части средств федерального бюджета соответствует механизму реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» ФЦП «Жилище».

В соответствии с механизмами реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» ФЦП «Жилище», РЦП «Обеспечение жильем молодых семей» и Правилами предоставления социальных выплат средства федерального и республиканского бюджетов должны быть перечислены в качестве социальных выплат на счета владельцев свидетельств – молодых семей.

Однако в нарушение механизма реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» ФЦП «Жилище», РЦП «Обеспечение жильем молодых семей» и Правил предоставления социальных выплат государственным заказчиком – Комитетом средства в сумме 239 317,4 тыс. рублей перечислены на счет ГБУ РД «Дирекция молодежных жилищно-строительных программ» (далее ГБУ - «Дирекция») с назначением «субсидия на иные цели», в чем усматриваются признаки нецелевого использования средств, определяемые статьей 289 Бюджетного кодекса.

В нарушение механизма реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» ФЦП «Жилище», РЦП «Обеспечение жильем молодых семей» и Правил предоставления социальных выплат ГБУ «Дирекция» указанные средства в 2012 году перечислены не молодым семьям, а напрямую подрядным организациям в рамках государственных контрактов в общей сумме 244 713,9 тыс. рублей (с учетом остатков прошлых лет), в том числе: 33 219,8 тыс. рублей по государственным контрактам с ООО «Дагстройресурс»; 95 698,1 тыс. рублей по государственным контрактам с ООО «Нью Сити»; 15 796,0 тыс. рублей по государственному контракту с ООО «Гаш-Баш».

В результате, предусмотренные на предоставление социальных выплат молодым семьям средства федерального и республиканского бюджета, были фактически направлены на оплату строительно-монтажных работ по государственным контрактам ГБУ «Дирекция», на оплату авансов за долевое участие в строительстве домов и на оплату авансов по государственным контрактам на приобретение жилья.

Таким образом, в результате фактического изменения государственным заказчиком Комитетом механизма реализации целевой программы, неисполнения Правил предоставления социальных выплат созданы риски неполучения жилых помещений молодыми семьями.

В Комитете и ГБУ «Дирекция» отсутствует первичная документация и отчеты о реализации мероприятий программы, по причине выемки указанных документов следователями следственной группы Главного следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по СКФО, в рамках уголовного дела № 3686 (протокол выемки от 15 марта 2013 года б/н).

В соответствии с программой «Развитие футбола в Республике Дагестан на 2011-2013 годы», утвержденной Законом Республики от 23 ноября 2010 г. № 65 «Об утверждении республиканской целевой программы «Развитие футбола в Республике Дагестан на 2011-2013 годы» (далее – РЦП «Развитие футбола») на 2012 год предусмотрена реализация 13 мероприятий с общей суммой финансирования 63 694, тыс. рублей.

В рамках обеспечения деятельности республиканских учреждений дополнительного образования по футболу, футбольных и минифутбольных команд предусмотрено мероприятие по финансированию части расходов на организацию и проведение матчей футбольных и минифутбольных команд в 2012 году в сумме 8 188,4 тыс. рублей. Исполнителем по указанному мероприятию определено Министерство по физической культуре и спорту РД (далее - Минспорт РД).

Минспортом РД заключен гражданско-правовой договор от 30 марта 2012 года с АНО «Футбольный клуб Каспий» на финансирование части расходов в сумме 4 288,5 тыс. рублей на организацию и проведение футбольных матчей (услуги проживания, питания, транспортные услуги, аренда имущества), обеспечение участия мини-футбольной команды «Каспий» в Первенстве и Кубке России по мини-футболу среди команд Высшей Лиги в 2012 году. В соответствии с предметом указанный договор является договором предоставления субсидии, однако, в нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса порядок предоставления указанных субсидий не разработан.

В нарушение статьи 14 Закона Республики от 3 февраля 2005 г. № 7 «О взаимодействии органов государственной власти Республики Дагестан с негосударственными некоммерческими организациями» открытый конкурс на предоставление субсидии на финансирование части расходов на организацию и проведение матчей футбольных и минифутбольных команд не проводился.

Согласно пункту 3.1 указанного договора Минспорт РД производит финансирование расходов по проведению мероприятий АНО ФК «Каспий» в сумме 4 288,5 тыс. рублей на расчетный счет АНО «ФК Каспий».

В рамках данного договора Минспортом РД перечислены средства в сумме 5 402,5 тыс. рублей, или на 1 144,0 тыс. рублей больше, чем предусмотрено договором.

Таким образом, средства в сумме 1 144,0 тыс. рублей перечислены на счет АНО «Футбольный клуб Каспий» в отсутствие договорных отношений.

Минспортом РД в нарушение приказа Минфина России от 21 декабря 2011 г. № 180н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» расходы в сумме 5 402,5 тыс. рублей отражены по кодам несоответствующим проведенным операциям.

Так, вместо КОСГУ 242 расходы в сумме 3 205,9 тыс. рублей отражены по КОСГУ 222 «Транспортные услуги», в сумме 680,0 тыс. рублей отражены по КОСГУ 224 «Арендная плата за пользование имуществом», в сумме 1 516,6 тыс. рублей отражены по КОСГУ 226 «Прочие работы и услуги». Фактически

никаких транспортных услуг, работ и услуг по предоставлению в пользование помещений Минспорту РД предоставлено не было.

В соответствии с предметом договора Минспорт РД принимает долевое участие в расходах мини-футбольной команды «Каспий» в Первенстве и Кубке России среди команд Высшей лиги в 2012 году.

В 2011 – 2012 годах мини-футбольная команда «Каспий» участия в Кубке России и в Высшей лиге не принимало. Решением Ассоциации мини-футбола России МФК «Каспий» (Махачкала) снят с Первенства России по мини-футболу среди команд Высшей лиги в сентябре 2010 года. На данный момент указанная команда принимает участие в Первой лиге в зоне ЮФО-СКФО.

В нарушение статьи 72 Бюджетного кодекса и статьи 10 Федерального закона от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 94-ФЗ) ГБУ РД «Дворец спорта им. Али Алиева» без проведения торгов заключены два договора по охране объекта с ООО Частное охранное предприятие «Терминал» и ООО Частная охранная организация «Альфа», расходы по которым составили 3 354,8 тыс. рублей и 2 396,3 тыс. рублей соответственно.

Кроме того, в ходе проверки выборочно проверены два гражданско-правовых договора с ООО «Кавказскладсервис» на поставку многоцелевого мини-погрузчика TCM SSL-711 и электропогрузчика TCM FB15-8, по которым установлено завышение стоимости по отношению к среднерыночной на общую сумму 715,0 тыс. рублей, или в среднем на 27 %.

Анализ деятельности органов исполнительной власти Республики Дагестан в части реализации целей и задач Стратегии социально-экономического развития Северо-Кавказского федерального округа до 2025 года показал следующее.

По состоянию на 1 января 2013 года из предусмотренных 72 пунктов Плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития Северо-Кавказского федерального округа до 2025 года, утвержденного постановлением Правительства РД от 18 марта 2011 г. № 72 «Об утверждении плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития Северо-Кавказского федерального округа до 2025 года в Республике Дагестан», органами исполнительной власти Республики обеспечено выполнение 64 пунктов, или 88,9 % мероприятий, выполнение которых предусмотрено на 2011 и 2012 годы, из них 11 мероприятий выполнены с нарушением сроков, 3 пункта выполнены частично, 5 пунктов не выполнены.

При исполнении в 2011 - 2012 годах Стратегии развития СКФО до 2025 года в Республике Дагестан отмечены следующие проблемы:

1. При подготовке Плана мероприятий по реализации Стратегии Правительством РД недостаточно проработаны вопросы обеспечения его финансирования.

В связи с отсутствием необходимого финансирования из республиканского бюджета остались не выполненными мероприятия по разработке научно обоснованной системы ведения сельского хозяйства и разработке прогноза топливно-энергетического баланса Республики.

2. Органами исполнительной власти республики не решен вопрос передачи созданному ОАО «Единый расчетный информационный центр» функций по централизованному сбору средств, поступающих от потребителей коммунальных услуг электро -, тепло -, газо -, водоснабжения с последующим их распределением между исполнителями услуг и поставщиками.

По состоянию на 27 февраля 2013 года общая сумма задолженности по реализованному газу в республике составляет 17,4 млрд. рублей. В том числе ГРО (технические потери и нужды) – 688,5 млн. рублей, бюджетные потребители – 142,7 млн. рублей (местный бюджет – 70,6 млн. рублей; республиканский – 27,0 млн. рублей; федеральный – 44,9 млн. рублей), ОКК – 929,0 млн. рублей, прочая промышленность – 688,6 млн. рублей и население – 14 990,0 млн. рублей.

3. Отсутствие в Республике условий для развития ипотечного жилищного кредитования, внедрения социальной ипотеки, стимулирования кредитования застройщиков, реализующих проекты строительства жилья эконом класса.

Анализ расходов органов исполнительной власти Республики Дагестан на обеспечение мероприятий по противодействию коррупции показал следующее.

В Республике Дагестан реализация комплекса мероприятий антикоррупционной направленности осуществляется в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Законом Республики от 7 апреля 2009 г. № 21 «О противодействии коррупции в Республике Дагестан», Планом противодействия коррупции в РД на 2012-2013 годы, утвержденным Указом Президента РД от 28 апреля 2012 г. № 73, и РЦП «О противодействии коррупции в Республике Дагестан на 2012 - 2014 годы», утвержденной постановлением Правительства РД от 11 ноября 2011 г. № 400 (далее – РЦП «О противодействии коррупции»).

Государственным заказчиком и координатором РЦП «О противодействии коррупции» является Министерство юстиции РД (далее – Минюст РД)

РЦП «О противодействии коррупции» включает 52 мероприятия. Общий объем финансирования программы составляет 9 000,0 тыс. рублей за счет средств республиканского бюджета, из них в 2012 году - 3 000,0 тыс. рублей, освоено 2 623,2 тыс. рублей, или 87,4 % объема полученных средств.

Выборочный анализ мероприятий Программы показал следующее. Большая часть мероприятий закрепленных за ответственными исполнителями - органами государственной власти Республики являются дублирующими, поскольку органы власти выполняют данные мероприятия как основные функции, закрепленные за ними законодательством.

Также установлено, что отдельные мероприятия Программы

выполняются ответственными исполнителями (Минэкономике РД, Минфин РД) и государственным заказчиком Минюстом РД формально.

Некоторые ответственные исполнители Программы не предоставляли государственному заказчику аналитические справки о реализации предусмотренных мероприятий и достигнутых результатах.

Невыполнение ответственными исполнителями Порядка реализации мероприятий Программы, предусмотренного постановлением Правительства РД от 11 ноября 2011 г. № 400, в условиях недостаточного контроля со стороны государственного заказчика за результатами промежуточных отчетов Программы привели к низкой эффективности ее исполнения.

Минэкономике РД считает данную Программу низкоэффективной и предлагает приостановить ее реализацию с целью проведения корректировки мероприятий, индикаторов и последующего утверждения в установленном законодательством Республики Дагестан порядке.

По данным отчета Минюста РД о реализации РЦП «О противодействии коррупции» зафиксировано, что граждане не обращаются в государственные органы Республики и органы местного самоуправления о фактах коррупции со стороны государственных и муниципальных служащих Республики Дагестан.

Во исполнение Указа Президента РД от 23 июля 2009 года № 163 в органах исполнительной власти Республики и органах местного самоуправления утверждены соответствующие перечни должностей государственной гражданской службы Республики, при назначении на которые граждане и при замещении которых государственные гражданские служащие Республики обязаны представлять сведения о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей.

Вместе с тем, законодательство Республики Дагестан не требует обязательного размещения на официальных сайтах государственных органов власти Республики в информационно-телекоммуникационной сети Интернет сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера лиц, замещающих государственные должности, и членов их семей.

Размещение на официальных сайтах государственных органов власти Республики сведений о доходах лиц замещающих государственные должности и должности государственной гражданской службы, а также членах их семей повысило бы уровень информированности населения об имущественном положении высокопоставленных чиновниках и обеспечило бы возможность для реализации общественного контроля.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что государственным заказчиком и координатором Программы в 2012 году не обеспечено выполнение пункта 17 Плана мероприятий о проведении оценки коррупционных рисков в органах государственной власти Республики, органах местного самоуправления и ранжирования их по степени распространенности.

По данным Правительства РД для реализации в 2013 - 2018 годах мероприятий по выполнению указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597-602 и № 606 ориентировочно потребуется бюджетное финансирование в сумме 228,3 млрд. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 181,4 млрд. рублей, из них потребность на 2013 год – 22,2 млрд. рублей и 15,1 млрд. рублей соответственно.

Проверкам, проведенными в городских округах г. Махачкала и г. Каспийск, установлено следующее.

Городской округ г. Махачкала.

Бюджет муниципального образования городской округ г. Махачкала» на 2012 год (далее – местный бюджет) по доходам исполнен на сумму 6 506 750,7 тыс. рублей, или 100,2 % бюджетных назначений, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 2 705 471,1 тыс. рублей, или 101,0 %, безвозмездные поступления – 3 815 558,8 тыс. рублей, или 99,9 %. Исполнение местного бюджета по расходам составило 6 417 858,2 тыс. рублей, или 97,0 % бюджетных назначений.

Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме доходов местного бюджета (без учета субвенций) в 2012 году по сравнению с 2011 годом увеличилась на 2,3 % и составила 40,8 %, что свидетельствует о возрастающей зависимости местного бюджета от финансовой помощи из республиканского бюджета.

В нарушение пункта 5 Порядка ведения органами самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30 августа 2011 г. № 424 (далее – порядок ведения реестров муниципального имущества), с 2002 года МУ Комитет по управлению имуществом г. Махачкалы (далее – МУ КУИ г. Махачкалы) реестр муниципального имущества на бумажном носителе не ведется.

В нарушение пункта 4 порядка ведения реестров муниципального имущества и раздела III положения «О порядке ведения реестра муниципальной собственности г. Махачкалы», утвержденного постановлением Правительства РД от 26 марта 2004 г. № 481 «Об утверждении новой редакции положения «О порядке ведения реестра муниципальной собственности г. Махачкалы», в реестре не указываются сведения о недвижимом имуществе, находящемся во владении, пользовании и распоряжении МУП, включая пообъектный перечень имущества, стоимости каждого объекта, его первоначальном целевом назначении, размере уставного фонда и среднесписочной численности работников (МУП) и другие сведения.

За период с 2011 по 2012 годы МУ КУИ г. Махачкалы заключены 35 договоров купли-продажи муниципального имущества, общей стоимостью 123 004,7 тыс. рублей, в том числе:

30 договоров по продаже недвижимого имущества – 8 886,0 кв. м нежилых помещений и 9 762,9 кв. м земельных участков в черте г. Махачкалы общей стоимостью 72 974,7 тыс. рублей;

5 договоров по продаже находящихся в муниципальной собственности пакетов акций общей стоимостью 50 030,0 тыс. рублей.

При этом, все отчеты об оценке рыночной стоимости муниципального имущества выполнялись единственным исполнителем оценщиком Г.М.Алиевым (ООО «Институт профессиональной оценки»).

Проверка размещения муниципальных заказов на предоставление услуг по оценке имущества показала, что размещение заказов осуществлялась с нарушением отдельных норм и процедур, предусмотренных Федеральным законом № 94-ФЗ.

Так, в нарушение части 4 статьи 10 Федерального закона № 94-ФЗ, вместо проведения аукциона МУ КУИ г. Махачкалы муниципальный заказ стоимостью 450 тыс. рублей на оценку стоимости недвижимого имущества размещен посредством проведения конкурса. При этом стоит отметить, что в соответствии с перечнем товаров (работ, услуг), размещение заказов на поставки (выполнение, оказание) которых осуществляется путем проведения аукциона, утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2008 г. № 236-р, размещение заказа на оказание услуг по оценке недвижимого имущества осуществляется только путем проведения аукциона.

По результатам проведенного конкурса муниципальный контракт от 31 августа 2010 г. № ОК-02/10 заключен с ООО «Институт профессиональной оценки» на сумму 450,0 тыс. рублей.

В нарушение части 2 статьи 55 Федерального закона № 94-ФЗ МУ КУИ г. Махачкалы без проведения запроса котировок у единственного исполнителя ООО «Институт профессиональной оценки» размещены:

в I квартале 2011 года 2 заказа на определение рыночной стоимости акций общей стоимостью 240,0 тыс. рублей, или на 140 тыс. рублей свыше предельного размера расчетов наличными деньгами, во II квартале 2012 года – 3 заказа общей стоимостью 450,0 тыс. рублей, или на 350 тыс. рублей свыше предельного размера расчетов наличными деньгами;

в I квартале 2011 года – 5 заказов на определение рыночной стоимости недвижимости общей стоимостью 136,0 тыс. рублей, или на 36 тыс. рублей свыше предельного размера расчетов наличными деньгами.

Кроме того, МУ КУИ г. Махачкалы с указанным исполнителем заключены еще 16 договоров в суммах, не превышающих предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации.

Вместе с тем анализ содержания отчетов об оценке показал, что в большинстве случаев оценка осуществлялась не качественно с нарушениями стандартов оценки и определенная рыночная стоимость муниципального имущества является заниженной.

В нарушение статьи 11 Федерального закона от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» (далее Федеральный закон № 135-ФЗ) все отчеты об оценке подписаны только одним оценщиком - Г.М.Алиевым, в то время как проведение оценки по условиям договоров было поручено двум дипломированным оценщикам – Г.М.Алиеву и С.У.Гаджибековой.

В нарушение статьи 30 Федерального стандарта оценки «Общие понятия оценки, подходы к оценке и требования к проведению оценки (ФСО № 1)», утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 20 июля 2007 г. № 256 (далее – ФСО № 1) оценщиком Г.М.Алиевым при определении рыночной стоимости по 5 нежилым помещениям не использовались все 3 возможных подхода к оценке и не обоснован отказ от использования отдельных подходов.

В нарушении статьи 6 ФСО № 1 при определении итоговой рыночной стоимости 12 объектов недвижимого имущества примененные оценщиком Г.М.Алиевым обобщения результатов не соответствуют обоснованиям этих обобщений.

Так, при применении различных подходов к оценке рыночной стоимости муниципального имущества наименьшая стоимость имущества получается при использовании затратного подхода, а наибольшая при использовании сравнительного. Вместе с тем, в тех же отчетах оценщик Г.М.Алиев наибольший удельный вес в итоговой оценке отдает затратному подходу (от 0,5 до 0,95) при этом сам не рекомендует его применение.

В результате при обобщении результатов различными подходами итоговая стоимость имущества существенно занижалась относительно действительной рыночной стоимости, что может быть подтверждено в результате экспертизы указанных отчетов Общероссийской общественной организацией «Российское общество оценщиков».

В соответствии с распоряжением Председателя МУ КУИ г. Махачкалы А.К.Абдулбекова от 17 февраля 2010 г. № 76 МУ КУИ г. Махачкалы заключен договор аренды муниципального движимого имущества (сельскохозяйственной техники) от 11 января 2011 г. № 4-дв с ООО «Комбинат благоустройства г. Махачкала».

В соответствии с условиями указанного договора годовая арендная плата определена в размере 2 760,0 тыс. рублей, также предусмотрены штрафные санкции в размере 0,2 % суммы задолженности за каждый день просрочки исполнения обязательств по договору.

Кроме того, по состоянию на 1 января 2011 года за ООО «Комбинат благоустройства г. Махачкала» числилась задолженность по арендной плате в сумме 1 586,7 тыс. рублей.

В нарушение условий договора за период 2011 - 2012 годов ООО «Комбинат благоустройства г. Махачкала» оплатило (без учета задолженности прошлых лет) всего 11,8 % (650,0 тыс. рублей), тем самым, не

погасив сумму задолженности, числящуюся по состоянию на 1 января 2011 года.

Таким образом, в нарушение условий договора фактически, выплаты арендной платы по договору аренды муниципального движимого имущества от 11 января 2011 г. № 4-дв не производились.

В результате задолженность по состоянию на 1 января 2013 по основным обязательствам, предусмотренным договорами, составила 6 456,7 тыс. рублей, а задолженность по выплате неустойки, предусмотренной пунктами 4.1 и 4.2, составила 4 210,4 тыс. рублей.

В ходе проведения проверки арендатор – ООО «Комбинат благоустройства г. Махачкала оплатил задолженность по основным обязательствам в сумме 6 456,7 тыс. рублей (платежное поручение от 21 марта 2013 г. № 27).

Задолженность по уплате штрафных санкций в сумме 4 210,4 тыс. рублей на момент проведения проверки МУ КУИ г. Махачкалы не истребована, и указанные средства являются потенциальным резервом доходов муниципального образования.

В 2012 году законом о республиканском бюджете на 2012 год предусмотрены бюджетные инвестиции на капитальные вложения МО ГО г. Махачкала в объеме 877 345,0 тыс. рублей, или 1,1 % общего объема расходов республиканского бюджета.

В нарушение условий соглашений, заключенных Правительством РД с федеральными органами исполнительной власти не заключены соглашения о предоставлении в 2012 году из республиканского бюджета бюджету МО ГО г. Махачкала субсидий на софинансирование объектов капитального строительства в объеме 403 100,0 тыс. рублей, в том числе:

83 600,0 тыс. рублей – соглашение с Минрегионом России в рамках ФЦП «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения в сейсмических районах Российской Федерации на 2009-2018 годы»;

289 500,0 тыс. рублей – соглашение с Минрегионом России в рамках ФЦП «Жилище»;

30 000,0 тыс. рублей – соглашение с Минспортом России в рамках ФЦП «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации».

В бюджете МО ГО г. Махачкала на 2012 год утверждены бюджетные инвестиции на капитальные вложения в сумме 1 101 287,2 тыс. рублей (с учетом остатков по состоянию на 1 января 2012 года), в том числе за счет средств: федерального бюджета – 394 700,0 тыс. рублей (35,8 %); республиканского бюджета – 437 095,0 тыс. рублей (39,7 %); местного бюджета – 269 492,2 тыс. рублей (24,5 %). Кассовое исполнение составило 1 091 287,2 тыс. рублей, или 99,1 % бюджетных назначений.

В нарушение приказа Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и

финансовых обязательств» муниципальными заказчиками города не произведена инвентаризация незавершенных строительством объектов с длительным сроком строительства, оформлением соответствующих решений о завершении строительства или консервации указанных объектов.

По состоянию на 1 января 2013 года объем незавершенного строительства по шести муниципальным заказчикам составил 4 085 930,3 тыс. рублей, из них 3 объекта общей стоимостью 36 141,1 тыс. рублей не финансируются более 4 лет, цели, на которые были выделены бюджетные средства не достигнуты, что свидетельствует о несоблюдении принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса.

В нарушение статьи 52 Градостроительного кодекса Российской Федерации МКУ «Комитет по строительству» не обеспечило консервацию объектов, строительные работы на которых приостановлены.

В ходе проверки расходов, произведенных за счет средств местного бюджета, установлено следующее.

В рамках реализации мероприятий подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» федеральной целевой программы «Жилище» на 2011-2015 годы осуществляется финансирование строительства объекта «Расширение и реконструкция (2-я очередь) канализации г. Махачкалы».

Муниципальным заказчиком объекта является МКУ «Дирекция строящегося объекта «Расширение и реконструкция (2-я очередь) канализации в г. Махачкале» (далее – заказчик или МКУ «Дирекция»). Общая стоимость объекта согласно сводно-сметному расчету в ценах 1991 года 75 352,0 тыс. рублей.

С 2004 по 2011 годы (включительно) заказчиком приняты работы на общую сумму 2 331 705,7 тыс. рублей.

Соглашением от 6 марта 2012 г. № 23, заключенным между Минрегионом России и Правительством РД (далее – соглашение № 23) на строительство объекта предусмотрена субсидия в сумме 579 000,0 тыс. рублей, в том числе 289 500,0 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета и 289 500,0 тыс. рублей за счет средств республиканского бюджета.

В нарушение пунктов 3.1.2 и 3.1.7 соглашения № 23 средства субсидии в сумме 579 000,0 тыс. рублей были перечислены Минифином РД по реестрам Министерства экономики РД в бюджет г. Махачкалы без заключения с органами исполнительной власти г. Махачкалы соответствующего соглашения.

Общий объем работ, принятых заказчиком в 2012 году актами КС-2, составил 563 886,3 тыс. рублей. Средства в сумме 15 113,7 тыс. рублей направлены заказчиком на погашение задолженности по объекту за работы, принятые в 2011 году.

Строительство объекта осуществляется двумя подрядными организациями – ОАО «СМУ-5» и ООО «Тоннельспецстрой».

В нарушение статьи 10 Федерального закона № 94-ФЗ заказчиком в 2012 году без проведения торгов заключено с вышеуказанными подрядными организациями 2 муниципальных контракта общей стоимостью 23 950,1 тыс. рублей в ценах 1991 года, в рамках исполнения которых заказчиком произведены в 2012 году расходы в сумме 579 000,0 тыс. рублей.

При этом, в нарушение части 4.1 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ стоимость указанных государственных контрактов не является твердой и может изменяться по соглашению сторон.

Кроме того, проверкой установлено, что стоимость вышеуказанных муниципальных контрактов определена заказчиком на основании сводно-сметного расчета строительства объекта, утвержденного 5 марта 2004 года.

В соответствии с пунктом 4.72 МДС81-35.2004 «Методика определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации», утвержденной постановлением Госстроя России от 5 марта 2004 г. № 15/1 (далее - МДС81-35.2004) сводный сметный расчет на строительство составляется в текущем уровне цен. Для формирования стоимости в текущем уровне цен может быть использован базисный уровень цен 2001 года.

В нарушение пункта 4.72 МДС81-35.2004 сводно-сметный расчет строительства объекта, утвержденный в 2004 году, составлен в ценах 1991 года с использованием сметной базы 1984 года, значительно отличающейся от сметной базы 2001 года.

Согласно МДС81-35.2004 сводно-сметный расчет строительства составляется на основании объектных и локальных смет.

Следовательно, если сводно-сметный расчет составлен в ценах 1991 года, то объектные и локальные сметы также должны быть составлены в ценах 1991 года. Однако заказчиком предъявлены к проверке локальные сметы, разработанные в период с 2004 по 2012 годы и составленные в ценах 2001 года с использованием территориальных единичных расценок сметной базы 2001 года.

Заказчиком в период с 2004 по 2012 год проектно-сметная документация значительно откорректирована, однако по неустановленной причине сводно-сметный расчет изменен не был.

Приемка выполненных работ осуществляется на основании откорректированных локальных и объектных смет, составленных в ценах 2001 года, вследствие чего не представляется возможным в ходе проверки установить стоимостную оценку строительной готовности объекта ввиду разности сметных баз сводно-сметного расчета и локальных смет. Заказчик также не обладает точной информацией, позволяющей произвести такую оценку.

Заключение контрактов в ценах 1991 года, отсутствие информации о строительной готовности, изменение проектно-сметной документации, уклонение заказчика от проведения государственной экспертизы измененной

проектно-сметной документации ведет к постоянному увеличению стоимости строительства объекта.

Кроме того, необходимо отметить, что в нарушение требований статьи 49 Градостроительного кодекса Российской Федерации откорректированная проектно-сметная документация, на основании которой осуществляется выполнение и приемка работ, не проходила государственную экспертизу.

Также в нарушение части 12 статьи 48 Градостроительного кодекса Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2008 г. № 87 «О составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию» в составе проектно-сметной документации строительства объекта отсутствует проект организации строительства.

Проверкой документации о приемке работ по прокладке тоннеля канализации от г. Махачкалы к очистным сооружениям, выполненных ООО «Тоннельспецстрой» в 2012 году установлено следующее.

В 2012 году заказчиком у ООО «Тоннельспецстрой» согласно актам приемки выполненных работ КС-2 приняты работы в объеме 290 910,2 тыс. рублей.

Принятые заказчиком акты КС-2 заполняются с нарушением указаний по применению и заполнению форм по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ, установленных постановлением Госкомстата России от 11 ноября 1999 г. № 100 (далее – Указания).

Согласно Указаниям акт приемки выполненных работ по форме КС-2 должен содержать данные о видах и объемах фактически выполненных работ по каждому конструктивному элементу или виду работ.

Однако в каждом принятом заказчиком у ООО «Тоннельспецстрой» акте приемки выполненных работ КС-2 указывались объемы и виды работ по проходке, которые необходимо выполнить на объекте в целом согласно смете строительства. То есть, в нарушение требований Указаний акты приемки выполненных работ КС-2 принятые заказчиком не содержат данных о фактически выполненных в отчетном периоде объемах работ по каждому конструктивному элементу или виду работ.

Городской округ г. Каспийск.

Бюджет городского округа г. Каспийск в 2012 году исполнен по доходам в сумме 959 018,6 тыс. рублей, или на 99,5 % бюджетных назначений, по расходам в сумме 1 028 304,5 тыс. рублей, или на 94,9 % бюджетных назначений. Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 69 286,7 тыс. рублей.

В нарушение статьи 20 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Федеральный закон от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ) администрацией городского округа г. Каспийск не утверждались бухгалтерская отчетность и отчеты предприятий, показатели экономической эффективности их деятельности и не контролировалось их выполнение.

В нарушение пункта 5 порядка ведения реестров муниципального имущества) и пункта 14 положения об учете муниципального имущества и ведения реестра муниципального имущества городского округа г. Каспийск, утвержденного решением Собрании депутатов городского округа г. Каспийск от 17 июня 2009 г. № 153, с 2005 года Управлением имущественных и земельных отношений администрации городского округа г. Каспийск не ведется реестр муниципального имущества на бумажном носителе.

В нарушение пункта 4 порядка ведения реестров муниципального имущества администрацией городского округа г. Каспийск в реестре муниципального имущества не указываются кадастровый номер муниципального имущества, сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества, основной государственной регистрационный номер и дата государственной регистрации, размер уставного фонда и среднесписочная численность работников (МУП).

В состав ведомственной структуры расходов бюджета на 2012 год включены и тем самым наделены полномочиями главных распорядителей бюджетных средств 7 муниципальных учреждений с предусмотренным объемом финансирования 44 538,4 тыс. рублей.

Указанные муниципальные учреждения являются получателями бюджетных средств, и не имеют подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств.

Таким образом, включение данных 7 муниципальных учреждений в состав ведомственной структуры расходов бюджета и соответственно наделение их функциями главных распорядителей средств, не соответствует положениям статьи 6 Бюджетного кодекса, чем не соблюден принцип подведомственности расходов, установленный статьей 38.1 Бюджетного кодекса.

Следует отметить, что в 2013 году бюджет городского округа г. Каспийск сформирован и исполняется по принципу 2012 года.

В марте – апреле 2013 года Счетной палатой Республики Дагестан проведены проверки использования бюджетных средств в администрациях МО: городских округах г. Дербент, г. Хасавюрт, г. Буйнакск, г. Кизляр, г. Южно-Сухокумск, муниципальных районах Бабаюртовский и Кизлярский. Проверками выявлено следующее.

В нарушение требований статей 5 и 187 Бюджетного кодекса бюджеты отдельных МО утверждены после начала очередного финансового года, в частности бюджет МО г. Дербент утвержден 29 февраля 2012 года или по истечении 60 дней после начала финансового года, г. Буйнакск - 14 февраля 2012 года или по истечении 45 дней после начала финансового года.

Последние изменения в бюджет Бабаюртовского района на 2012 год внесены решением Собрании депутатов муниципального района от 5 марта 2013 года, что противоречит требованиям статьи 5 Бюджетного кодекса.

В нарушение требований статьи 217 Бюджетного кодекса утвержденные показатели сводной бюджетной росписи по расходам доводились до главных распорядителей бюджетных средств после начала очередного финансового года.

В нарушение статьи 173 Бюджетного кодекса администрацией МО г. Хасавюрт не разработан Прогноз социально-экономического развития на 2012 год и на период до 2014 года.

В соответствии с пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса с отдельными МО Минфином РД заключены соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов, анализ исполнения которых показал, что отдельными МО не в полной мере исполняются условия указанных соглашений. Так, МО не соблюдаются требования в части:

не превышения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления (г. Дербент, г. Хасавюрт, Бабаюртовский район, Кизлярский район);

обеспечения отсутствия задолженности по предоставлению субсидий населению на оплату жилья и коммунальных услуг (Бабаюртовский район, г. Южно-Сухокумск, г. Кизляр, г. Хасавюрт);

обеспечения возврата в республиканский бюджет неиспользованного остатка межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (г. Буйнакск, г. Дербент);

сокращения объема недоимки по платежам в бюджет (г. Хасавюрт, г. Южно-Сухокумск, Бабаюртовский район);

не допущения увеличения численности муниципальных служащих (г. Дербент, г. Буйнакск, г. Хасавюрт, Кизлярский район);

соблюдения предельного количества служебного легкового автотранспорта (Бабаюртовский район, г. Буйнакск, г. Хасавюрт, Кизлярский район).

В нарушение статьи 96 Бюджетного кодекса в составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета МО Бабаюртовский район был утвержден объем недоимки по земельному налогу прошлых лет в сумме 11 793,0 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения при расходовании бюджетных средств, в частности:

в нарушение статей 158, 161, 162 и 219 Бюджетного кодекса администрацией МО г. Буйнакск принимались расходные обязательства сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств, что привело к образованию кредиторской задолженности;

в нарушение требований статьи 136 Бюджетного кодекса и постановления Правительства РД от 14 июля 2010 года № 252 «О нормативах формирования расходов на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности и

должности муниципальной службы в Республике Дагестан» муниципальным служащим в МО г. Дербент установлены завышенные размеры должностных окладов, а также размеры премий за выполнение особо важных работ (установлено 4 оклада вместо 2-х) и единовременные выплаты при представлении ежегодного оплачиваемого отпуска и материальной помощи (установлено 4 оклада вместо 3-х). В связи с чем, сверхнормативные расходы на оплату труда только за 2012 год составили 585,7 тыс. рублей. В МО г. Буйнакск сверх установленного норматива произведены расходы на приобретение служебного легкового автотранспорта в сумме 300,0 тыс. рублей;

в нарушение статьи 86 Бюджетного кодекса, Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Закона Республики «О местном самоуправлении в Республике Дагестан» в бюджеты муниципальных образований включались и финансировались расходы, не относящиеся к расходным обязательствам органов местного самоуправления (г. Буйнакск, Бабаюртовский район, г. Южно-Сухокумск).

Проверкой размещения заказов на поставки товаров (работ, услуг) для муниципальных нужд выявлены отдельные нарушения Федерального закона № 94-ФЗ, в частности:

в МО г. Южносухокумск в реестре контрактов не указывался источник финансирования, отсутствовало обоснование начальной (максимальной) цены контракта, нарушались сроки исполнения заключенных муниципальных контрактов;

в МО г. Дербент во всех размещенных заказах не указаны сроки оплаты товаров, выполнения работ, оказания услуг для муниципальных нужд; не заключены гражданско-правовые договора между заказчиками и уполномоченным органом для осуществления функций по размещению заказа, разработки конкурсной документации, документации об аукционе, опубликования и размещения извещения о проведении открытого аукциона; не ведется реестр закупок, осуществляемых без заключения муниципальных контрактов.

При расходовании бюджетных средств, выделенных на строительство (реконструкцию, ремонт, реставрацию, благоустройство) объектов в МО, установлено следующее.

В МО г. Южно-Сухокумск выявлено завышение объемов выполненных строительных работ на сумму 393,9 тыс. рублей, из них по объектам: «Реконструкция канализационной насосной станции» - 196,0 тыс. рублей, «Пришкольный интернат на 160 учащихся мест» - 197,9 тыс. рублей.

В МО г. Дербент при осуществлении работ по восстановлению линии водопровода, пострадавшего в результате ливневых дождей (селевых потоков), прошедших 10 октября 2012 года, допущено завышение стоимости объема выполненных работ на 767,1 тыс. рублей.

Для устранения выявленных нарушений Счетной палатой Республики Дагестан направлены соответствующие представления в МО.

Проверка исполнения представлений Счетной палаты Российской Федерации от 9 июня 2011 г. № ПР11-146/11-03 и 18 июля 2012 г. № ПР11-187/11-03, направленных Президенту Республики Дагестан показала.

Из 6 пунктов представления Счетной палаты Российской Федерации от 9 июня 2011 г. № ПР11-146/11-03 выполнены 4 пункта, не исполнены пункты 3 и 4 в части постановки на учет в Реестр республиканского имущества 4 объектов недвижимости общей стоимостью 209 854,4 тыс. рублей, проведения инвентаризации незавершенным строительством объектов с длительным сроком строительства с оформлением соответствующих решений о завершении строительства или консервации указанных объектов.

Из 7 пунктов представления Счетной палаты Российской Федерации от 18 июля 2012 г. № ПР11-187/11-03 выполнены 4 пункта, не исполнены пункты 3, 4, 6 в части приведения правового статуса унитарных предприятий, осуществляющих функции государственных заказчиков, в соответствие с требованиями Федерального закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции»; приведения в соответствие с требованиями Федерального закона № 94-ФЗ порядка передачи функций строительного контроля; возврата средств в сумме 8 323,3 тыс. рублей, необоснованно полученных ГУП «Дирекция ФЦП «Юг России».

8.2. (Цель 2) Проверить работу Отделения и управлений по обеспечению исполнения бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации.

По состоянию на 1 января 2012 и 1 января 2013 годов численность пенсионеров составляла соответственно 550 712 и 565 262 человек. Средний размер пенсионного обеспечения по республике составил: на 1 января 2012 года – 6 336,48 рубля, на 1 января 2013 года – 7 050,04 рубля. Численность застрахованных лиц на 1 января 2012 и 2013 годов составляла соответственно 2 209 679 и 2 372 855 человек.

На учете в Отделении на 1 января 2012 года состояло 307 943 получателя ежемесячных денежных выплат (далее – ЕДВ), на 1 января 2013 года числилось 321 295 получателей этих выплат.

Общая сумма доходов поступивших в бюджет ПФР по Республике Дагестан (без учета средств, переданных Исполнительной дирекцией ПФР) составила в 2012 году 10 653 116,1 тыс. рублей.

Поступления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в ПФР на выплату страховой и накопительной частей трудовой пенсии, а также недоимки, пени и штрафы по взносам в ПФР Отделением превышены соответственно в 4,1; 8,4 и 10,5 раза. Также более установленного прогнозного показателя поступило страховых взносов в виде фиксированного платежа, зачисляемых в бюджет

ПФР на выплату страховой и накопительной частей трудовой пенсии (соответственно в 5,3 и 3,2 раза). Отмечается неравномерность в поступлении взносов в течение проверяемого периода. Обеспеченность выплаты трудовых пенсий поступившими страховыми взносами в 2012 году составила 22,7 процента.

В соответствии с пунктом 1 статьи 6 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – Закон № 129-ФЗ) и Порядком информационного взаимодействия территориальных регистрирующих (налоговых) органов и территориальных органов ПФР при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в электронном виде, утвержденным распоряжением МНС России и ПФР от 30 декабря 2003 г. № 310/183р, регистрирующие (налоговые) органы передают территориальным органам ПФР по электронным каналам связи сведения из Единых государственных реестров юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ) и индивидуальных предпринимателей (далее - ЕГРИП) не позднее 5 дней с момента регистрации юридического лица (далее – ЮЛ) или индивидуального предпринимателя (далее – ИП). Передача информации осуществляется ежедневно. На основании полученной из налоговых органов информации Отделением осуществляется регистрация страхователей и снятие с учета страхователей.

На регистрационном учете в территориальных органах Отделения состояло по состоянию на 1 января 2012 года 89 242 страхователя (ЮЛ – 29 942, ИП – 59 300), на 1 января 2013 года – 95 308 страхователей (ЮЛ – 31 915, ИП – 57 393).

Регистрация страхователей, не включенных в ЕГРЮЛ и ЕГРИП, осуществляется в органах ПФР в заявительном порядке.

В 2012 году расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам по форме РСВ-1 представили 14 176 страхователей (47 % от общего количества зарегистрированных на 1 января 2012 года – плательщиков страховых взносов), в том числе нулевых (не ведут финансово-хозяйственную деятельность) – 2 972 (21 %). Количество расчетов, в которых плательщиками использовался пониженный тариф, составляет 3 760 или 26,5 % от количества представленных отчетов.

По форме РСВ-2 в 2012 году представлено 3 273 отчета и по форме РВ-3 представлено 2 отчета (на учете состояли 2 плательщика, уплачивающий взносы по дополнительному тарифу для работодателей, использующих труд членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации).

В проверяемом периоде проведено 57 017 камеральных проверок. Составлено 3 154 акта камеральной проверки, из них по формам РСВ-1 – 2 906, РСВ-2 – 245 актов. Уплачено по актам камеральной проверки 2 924,2 тыс. рублей или 91 процент. Основными нарушениями являются несоблюдение

сроков представления отчетности по начисленным и уплаченным суммам страховых взносов.

Совместно с Региональным отделением Фонда социального страхования Российской Федерации по Республике Дагестан Отделение ежемесячно проводит анализ работы по исполнению плана совместных выездных проверок плательщиков страховых взносов на правильность исчисления и уплаты страховых взносов.

По данным Отделения в 2012 году проведено 690 совместных с РОФСС по Республике Дагестан выездных проверок плательщиков страховых взносов по контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) страховых взносов, в том числе 41 проверка проведена в связи с ликвидацией плательщиков страховых взносов, по результатам которых выявлено 345 фактов правонарушений и доначислены недоимка, пени и штрафы на общую сумму 22 465,7 тыс. рублей, уплачено от общей суммы доначисленных недоимки, пеней и штрафов 17 863,5 тыс. рублей (79 %).

Общая сумма задолженности по состоянию на 1 января 2012 года составляла – 783 786,2 тыс. рублей. На 1 января 2013 года этот показатель составил 1 441 147,6 тыс. рублей.

Основными причинами роста задолженности являются аннулирование эксплуатационного сертификата у крупного плательщика страховых взносов ОАО «Авиаалинии Дагестана» (15 % общей задолженности по страховым взносам), реализация инвестиционного проекта ОАО «Авиаагрегат» (4,7 %), неоплата оборонного заказа у ОАО «Завод Дагдизель» (4,6 %), недофинансирование компенсационных выплат сельхозпредприятиям пострадавшим от заморозков зимой 2011-2012 гг. – к-х СПК им.Карабудагова и ГУП «Каякентский» (совместно 2,1 %), другие сельхозпроизводители.

За проверяемый период выставлено и направлено страхователям 83 107 требований об уплате недоимки по страховым взносам на сумму 1 749 711,2 тыс. рублей, из них уплачено 932 826,0 тыс. рублей или 53,3 процента. Выставлено инкассовых поручений на общую сумму 518 994 тыс. рублей, из них оплачено на сумму 228 793 тыс. рублей (44 %). По причине отсутствия поступления денежных средств со счетов плательщика страховых взносов после постановки в картотеку инкассового поручения, специалистами отдела АСВ и ВЗ выставлено и направлено в службу судебных приставов за проверяемый период 22 546 постановлений на сумму 340 999 тыс. рублей, поступила оплата по 11 068 постановлениям на сумму 155 336 тыс. рублей (45,6 %).

В проверяемом периоде проводилась работа по зачетам (возвратам) излишне уплаченных (взысканных) сумм страховых взносов, пеней и штрафов. Поступило 662 заявления, из них: от юридических лиц 496 заявлений, от индивидуальных предпринимателей 138 заявлений. Сумма возврата по заявлениям составила 37 899 тыс. рублей, зачтено платежей на сумму 37 713,3 тыс. рублей, принято 28 решений об отказе на сумму 185,7 тыс. рублей.

В 2012 году Комиссией, утвержденной приказом Отделения от 27 сентября 2011г. № 323, рассмотрено 470 материалов, признано безнадежной к взысканию и списана задолженность на сумму 23 824 млн. рублей.

В проверяемом периоде из Исполнительной дирекции Фонда на исполнение публичных обязательств федерального бюджета, переданных ПФР, в Отделение поступило 59 594 305,5 тыс. рублей.

Обеспеченность собственными средствами на выплату страховой части трудовых пенсий в 2012 году составила в среднем 22,7 процента. Ежемесячно Отделение направляло заявки в Исполнительную дирекцию Фонда по установленной форме на перечисление средств на выплату страховой части трудовой пенсии. Всего направлено заявок на сумму 30 970 000,0 тыс. рублей. Финансирование соответствовало заявленным суммам.

Заявки на перечисление средств (части средств) материнского (семейного) капитала (далее – заявки в ПФР) формировались Отделением в 2012 году - по трем направлениям:

| Направления расходования МСК | Сумма заявленных средств, тыс. рублей |
|--|--|
| | 2012 г. |
| Улучшение жилищных условий | 3 021 713,6 |
| Получение образования ребенком | 3 209,7 |
| Погашение задолженности по основному долгу и уплате процентов по кредитам (займам) | 8 491 965,3 |
| ИТОГО | 11 516 888,6 |

Средства на софинансирование социальных программ субъекта Российской Федерации направлялись Исполнительной дирекцией ПФР в соответствии с заявкой Правительства Республики Дагестан, согласованной с Отделением. Средства в сумме 3804,7 тыс. рублей направлены Фондом 13 декабря 2012 года. Отделением указанные средства перечислены Министерству финансов Республики Дагестан 20 декабря 2012 года, в том числе: на ремонт и приобретение технологического оборудования – 1 665,0 тыс. рублей, на оказание социальной помощи ко Дню пожилого человека – 1 069,9 тыс. рублей и на оказание социальной помощи ко Дню инвалида – 1 069,9 тыс. рублей.

Бюджетные назначения на 2012 год Отделению утверждены в сумме 70 165 058,5 тыс. рублей.

По данным финансовой отчетности (форма 0503127) неисполненные бюджетные назначения составили 16 435,1 тыс. рублей. Из этой суммы 1 688,8 тыс. рублей составили неисполненные назначения по финансированию пенсий, пособий и иных социальных выплат и 14 746,3 тыс. рублей – расходы по содержанию аппарата Отделения и управлений.

Вместе с тем, в проверяемом периоде допущен перерасход средств на уплату прочих налогов, сборов и иных платежей (КБК 39210065140100852) в сумме 47,2 тыс. рублей.

Окончательные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в соответствии с постановлением Правления ПФР от 14 декабря 2012 года № 345п доведены в сумме 1 272 536,1 тыс. рублей. Расходы на материально-техническое обеспечение индивидуального (персонифицированного) учета застрахованных лиц и информатизацию автоматизированных информационных систем Фонда в сумме 77 662,2 тыс. рублей. Расходы на капитальное строительство объектов Пенсионного фонда Российской Федерации. Расходы на подготовку, переподготовку и повышение квалификации кадров - в сумме 68,0 тыс. рублей. К концу 2012 года лимиты бюджетных обязательств увеличились в целом на 159 369,1 тыс. рублей или на 14,3 процента.

Финансирование Отделения на вышеуказанные расходы осуществлено практически в полном объеме и в целом составило 1 267 325,1 тыс. рублей.

Кассовые расходы в целом составили 1 257 789,9 тыс. рублей (98,84 % от утвержденных). Остаток неиспользованных денежных средств на счете составил 9 535,2 тыс. рублей.

Остатки неиспользованных денежных средств на счете в разрезе статей и подстатей КОСГУ на общую сумму 9 535,2 тыс. рублей возвращены в ПФР в полном объеме.

Штатная численность работников Отделения составила 305,5 единиц, (из них численность работников обслуживающего персонала – 41,5 единицы), управлений – 1581,0 единица (из них численность работников обслуживающего персонала 210,0 единицы). В 2012 году среднемесячная заработная плата работников Отделения составила 24,95 тыс. рублей, управлений и отделов – 21,2 тыс. рублей (среднемесячная заработная плата по Республике Дагестан – 13,8 тыс. рублей).

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка 99 государственных контрактов, заключенных отделением в 2012 году. Из них сведения о 85 заключенных государственных контрактах на общую сумму 207 018,5 тыс. рублей Отделением в Единый реестр контрактов не направлены.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что предусмотренный частью 2 статьи 73 Бюджетного кодекса реестр закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов, не содержит указания на краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг и место нахождения поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг.

В третьем квартале 2012 года Отделением принято решение о размещении заказа путем запроса котировок с превышением поквартального ограничения (500,0 тыс. рублей), установленного частью 3 статьи 42 Федерального закона № 94-ФЗ, по государственному контракту от 27 июля 2012 г. № 537 на сумму 420,0 тыс. рублей, в четвертом квартале 2012 года – по

государственному контракту от 2 ноября 2012 г. № 615 на сумму 410,0 тыс. рублей.

Отделением в I–III кварталах 2012 года приняты решения о способе размещения заказа путем закупок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) с превышением поквартального ограничения (100 тыс. рублей), установленного пунктом 14 части 2 статьи 55 Федерального закона № 94-ФЗ, в отношении 8 договоров на общую сумму 681,3 тыс. рублей.

Отделением заключен государственный контракт от 20 марта 2012 г. № 423 на сумму 2 999,8 тыс. рублей. Сведения о заключении указанного контракта Отделением направлены в Единый реестр контрактов (реестровая запись № 0203100000512000008) 26 марта 2012 года с превышением сроков, установленных частью 3 статьи 18 Федерального закона № 94-ФЗ. В ходе исполнения контракта сторонами подписано Дополнительное соглашение № 1 об увеличении цены контракта на сумму дополнительно поставляемого товара (298,7 тыс. рублей) с соблюдением требований, установленных частью 6 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ. Сведения об изменении и исполнении указанного контракта в Единый реестр контрактов в установленном порядке не направлены.

Финансирование пенсий, выплачиваемых по пенсионному страхованию населения, в 2012 году составило 40 161 897,99 тыс. рублей, в том числе на выплату пенсий направлено 39 757 809,7 тыс. рублей, на организацию доставки и выплаты 404 088,3 тыс. рублей. Средства выплачены предприятиями альтернативной доставки в сумме 34 093 557,7 тыс. рублей, УФПС – 9 189,6 тыс. рублей и зачислены на лицевые счета пенсионеров, открытые в банковских учреждениях – 5 655 062,4 тыс. рублей.

На выплату пенсий по государственному пенсионному обеспечению направлено 6 891 320,4 тыс. рублей, расходы на доставку составили 64 475,1 тыс. рублей. Задержек с перечислением и выплатой средств не установлено.

На осуществление ежемесячной денежной выплаты инвалидам в 2012 году направлено 5 943 470,6 тыс. рублей, в том числе на доставку этих средств – 57 215,1 тыс. рублей. Финансирование ЕДВ ветеранам в 2012 году осуществлено в объеме 1 138 032,7 тыс. рублей, в том числе на доставку этих средств – 7 950,6 тыс. рублей. Финансирование осуществлялось своевременно и в необходимых объемах.

На выплату ЕДВ гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие радиационных аварий и ядерных испытаний направлено 75 326,2 тыс. рублей, в том числе: гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС – 50 567,1 тыс. рублей, гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне – 84,6 тыс. рублей, гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие аварии на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча – 2 489,4 тыс. рублей.

Сумма компенсационных выплат гражданам, осуществляющим уход за нетрудоспособными гражданами, составила 2 016 990,1 тыс. рублей, в том числе оплата услуг доставки – 19 907,0 тыс. рублей.

Финансирование выплаты пенсий, пособий, адресной помощи пенсионерам в 2012 году осуществлялось через УФПС, 51 организаций альтернативной доставки. Кроме того, суммы пенсий, пособий и иных выплат перечислялись рядом финансово-кредитных учреждений, в том числе: ОАО «Россельхозбанк», АК «Сбербанк России», ОАО МАКБ «Возрождение», ОАО КБ «Избербаш» для зачисления этих средств на лицевые счета получателей. Банками сумма комиссии за обслуживание не взималась.

Через ФГУП «Почта России» доставлялись суммы пенсий, иных социальных выплат, пересылаемых почтовыми переводами. Тариф за услуги УФПС составлял 1,7 % от переводимой суммы без учета НДС, но не менее 12 рублей за один перевод. Через УФПС направлено получателям 12 276,4 тыс. рублей. Оплата услуг почтовой связи составила 50,6 тыс. рублей.

Оплата услуг организации альтернативной доставки пенсий, пособий и иных социальных выплат в целом за 2012 год составила 564 679,8 тыс. рублей, или 1,18 % к сумме доставленных выплат и не превысила нормативный показатель. Из всех организаций альтернативной доставки только одна - ООО «П-Тройка-Сервис-1» начисляла и уплачивала НДС (18%), остальные организации как объекты малого предпринимательства освобождены от уплаты этого налога.

В соответствии с договорами, заключенными с организациями альтернативной доставки, оплата услуг этих организаций составляла 1,17 % от доставленной суммы без учета НДС. Средства на доставку перечислялись Отделением ежемесячно в соответствии с расчетными ведомостями и с учетом остатка денежных средств на начало месяца, который составлял 24 – 30 % ежемесячного объема выплат. При выборочной проверке расчетов Отделения с доставочными предприятиями альтернативной доставки установлено, что суммарные остатки средств ПФР на счетах этих предприятий по состоянию на 1 мая, 1 июля, 1 октября, 1 декабря составляют соответственно: 1 066 739,4, 1 059 210,3, 1 053 838,2, 1 049 609,4 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2012 года на балансе Отделения и управлений числились основные средства балансовой стоимостью 711 486,2 тыс. рублей. В течение проверяемого периода поступление основных средств составило 123 496,6 тыс. рублей, выбытие – 31 453,9 тыс. рублей.

В течение 2012 года приобретено материальных запасов на сумму 37 847,6 тыс. рублей, выбыло на сумму 38 799,3 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2013 года на балансе Отделения числятся материальные запасы по счету 1.105.00.000 на сумму 21 896,1 тыс. рублей. Остаток неиспользованных материальных запасов на конец 2012 года уменьшился по сравнению с началом года на 951 709,5 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2012 года дебиторская задолженность по расходам на содержание Отделения и управлений по КБК 392 10010015500242 составила 0,0 тыс. рублей и по КБК 392 10010015500244 - 52 600,1 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 86,6 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2013 года дебиторская задолженность по расходам на содержание Отделения и управлений по КБК 39201130015500242 составила 7,8 тыс. рублей, по КБК 392 01130015500 244 – 50 369,1 тыс. рублей (снижение на 4,2 %), кредиторская задолженность – 121,2 тыс. рублей (рост на 40,0 %).

По состоянию на 1 января 2013 года общая нормативная площадь помещений составляет 29 275,0 кв. метра (увеличилась на 5,92 %). Имеется фактическая общая площадь 30137,3 кв. метра, в том числе 21 716,45 кв. метра – кабинетная площадь, 1 818,89 кв. метра – архивы, 3 749,56 кв. метра – холлы и коридоры, 2 852,4 кв. метра – вспомогательная и техническая площадь.

Объекты федеральной собственности по состоянию на начало и конец проверяемого периода составляли 18 112,16 кв. метра (60,0 %) и находятся в оперативном управлении. В течение 2012 года доля объектов федеральной собственности оставалась неизменной. Объектов государственной собственности субъекта Российской Федерации не имеется. Объекты муниципальной собственности по состоянию на начало и конец 2012 года составляли 584,5 кв. метра (1,9 %). В течение 2012 года доля объектов муниципальной собственности не изменялась. В безвозмездном пользовании находятся объекты общей площадью 155,0 кв. метра, арендуемые муниципальные площади составляют 429,5 кв. метра.

Отделением арендуются помещения частных собственников для размещения управлений, отделов и участков в 26 районах Республики Дагестан. Общая площадь арендованных у частных собственников помещений составила на начало и конец проверяемого периода 11 320,74 кв. метров (37,7 %) и 11 440,64 кв. метра (37,9 %) соответственно. В проверяемом периоде рост арендуемых у частных собственников площадей составил 10,6 процента.

Стоимость аренды муниципальных помещений в проверяемом периоде не изменялась и составила от 1 010 до 1 896 рублей за кв. метр в год. Стоимость аренды помещений у частных собственников составила в проверяемом периоде от 1 950 до 11 000 рублей в год за кв. метр

При избытке общей площади по Отделению и подведомственным учреждениям, который составил на 1 января 2012 года 2 380,9 кв. метров, но снизился к 1 января 2013 года до 862,3 кв. метров (в 2,7 раза), отмечается возрастающий недостаток кабинетной площади и площади архивов по управлениям ПФР.

Обеспеченность работников Отделения и управлений компьютерной техникой составляет 120,5 %.

В проверяемом периоде Отделением принято 26 673 заявлений на выдачу государственного сертификата на материнский (семейный) капитал (его дубликата). В 2012 году Отделением и управлениями выдано 26 591

государственных сертификатов. Отказов в выдаче государственных сертификатов не имелось.

Проверкой установлены 24 факта перечисления в адрес одного лица сумм, превышающих установленный размер материнского (семейного) капитала в 2 и 3 раза. При проверке дел лиц, имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки, установлено, что указанные выплаты производились в соответствии с действующим законодательством одному продавцу жилого дома, а имущество отчуждалось в пользу двух (или трех) лиц, улучшающих жилищные условия. В проверенных делах имеются договоры купли-продажи, оформленные и зарегистрированные надлежащим образом. Проверкой всех 24 случаев перечисления средств МСК нарушения не установлены.

По данным Отделения за 2012 год отказано в удовлетворении заявлений о распоряжении средствами (частью средств) МСК в 9 случаях.

Причины отказов в удовлетворении заявлений о распоряжении средствами МСК на улучшение жилищных условий: не истек 3-х летний срок со дня рождения (усыновления) ребенка; приобретение жилья, непригодного для проживания (отсутствие улучшения жилищных условий) - приобретение садового домика; имеются 3 случая отказа из-за нарушение установленного порядка подачи заявления о распоряжении средствами материнского (семейного) капитала. Причины отказов в удовлетворении заявлений о распоряжении средствами МСК на образование ребенка: на момент подачи заявления истек срок по договору, заключенному с образовательным учреждением.

Средства на выплату материнского капитала по заявкам Отделения Фондом перечислялись своевременно и в полном объеме. Кассовые расходы отделения на предоставление средств материнского (семейного) капитала составили в 2012 году – 11 515 437,1 тыс. рублей.

Неиспользованные бюджетные назначения в 2012 году – 1 451,4 тыс. рублей, в том числе на погашение основного долга и уплату процентов по кредитам и займам на приобретение (строительство) жилого помещения, включая ипотечные кредиты - 1121,4 тыс. руб., на улучшение жилищных условий - 330,0 тыс. рублей. Неиспользованные остатки финансирования в конце финансового года возвращены в ПФР в полном объеме (платежные поручения от 28.12.2012 № 69485, №69487).

В проверяемом периоде средства МСК, в основном, направлялись на погашение основного долга и уплату процентов по кредитам и займам на приобретение (строительство) жилого помещения, включая ипотечные кредиты, и на улучшение жилищных условий без привлечения кредитных средств. В 2012 году на эти цели направлено 99,98 % от общего объема расходов Отделения на предоставление материнского (семейного) капитала (73,69 % - на погашение кредитов и 26,29 % на улучшение жилищных условий без привлечения кредитных средств).

В ходе контрольного мероприятия выборочно проверены сроки принятия решений по заявлениям о распоряжении средствами МСК и сроки перечисления Отделением средств МСК. Нарушения не выявлены.

В проверяемом периоде сумма средств МСК, направленных на погашение кредитов, составила 8 641 089,2 тыс. рублей. Организациям, не являющимся банками, на погашение кредитов перечислено в 2012 году 1 822 630,8 тыс. рублей (или 21,1 % от общего объема средств МСК, направленных на погашение кредита в 2012 году).

В проверяемом периоде кредиты предоставлены 76 кредитными учреждениями, 4 ипотечными организациями («Фонд жилья и ипотеки» - 762,5 тыс. рублей, ОАО «Агентство по ипотечному жилищному кредитованию» - 24 039,5 тыс. рублей, ОАО «Дагестанское агентство по ипотечному жилищному кредитованию» - 4 189,0 тыс. рублей. «Ростовское ипотечное агентство «Адмирал-ипотека» - 387,6 тыс. рублей), 10 кредитными потребительскими кооперативами и 78 прочими организациями (ООО, ЗАО, ОАО и другие).

Наиболее крупные объемы средств МСК направлены Отделением на погашение кредитов, предоставленных лицам, имеющим право на дополнительные меры государственной поддержки, следующими кредитными организациями: ООО КБ «Каспий», филиал «Атлант» (1 126 666,9 тыс. рублей), ООО МГБ (1 626 149,5 тыс. рублей), ООО «Трансэнергобанк» (1 035 748,4 тыс. рублей), ООО КБ «Эсид» (889 407,0 тыс. рублей), Дагестанский филиал ОАО «Россельхозбанк» (22 077,8 тыс. рублей), Северо-Кавказский Банк Сбербанка РФ (13 628,4 тыс. рублей).

Анализ представленной ПФР информации, сформированной на основании данных, введенных территориальными органами, подведомственными Отделению, в Федеральный регистр, показал что в федеральный регистр введена информация по 123 949 сертификатам, что составляет 99,1 % от количества выданных сертификатов за 2007-2012 годы, из них за 2012 год – 26 591 сертификат (98,4 %)

Сверка отчетных данных с информацией, введенной в Федеральный регистр по выплатам материнского капитала за 2012 год, показала следующее. В целом информация по выплатам средств МСК за 2012 год – на 92,1 процента.

При сопоставлении информации о выданных сертификатах, выгруженной Фондом из ГК МСК, и актов уничтожения бланков сертификатов, выявлено, что в соответствии с актами списания бланки сертификатов: серии МК-1 № 0185365, серии МК-2 № 0219405, серии МК-2 № 0221831, серии МК-3 № 0208649, серии МК-2 № 0228883, серии МК-2 № 0029165, серии МК-3 № 0760903, серии МК-2 № 0227959, серии МК-3 № 0203333 уничтожены в 2012 году. По данным федерального регистра по всем вышеперечисленным сертификатам произведены Единовременные выплаты в размере 12 000 рублей в течение 2009 и 2011 годов. Данная ситуация возникла вследствие того, что все перечисленные сертификаты возвращены родственниками в связи со смертью лиц, их получивших. Указанные сертификаты переданы в Отделение и

уничтожены путем сжигания. Проверкой дел получателей МСК (9 дел) установлено, что отметки о смерти получателя в делах имеются.

Сертификаты серии МК-2 № 0217669, серии МК-3 № 0202261, серии МК-1 № 0553792 уничтожены в 2012 году. При этом по всем вышеперечисленным сертификатам произведены Единовременные выплаты в размере 12 000 рублей в течение 2010 и 2011 годов. Данная ситуация возникла вследствие того, что перечисленные сертификаты изъяты у получателей МСК в связи с решениями судебных органов о лишении их родительских прав. Указанные сертификаты переданы в ОПФР и уничтожены путем сжигания. Проверкой дел получателей МСК установлено, что отметки о вступивших в силу приговорах судебных органов о лишении родительских прав в делах имеются.

Сертификат серии МК-3 №1084525 уничтожен в 2012 году. При этом по указанному сертификату произведена Единовременная выплата в сумме 12 000 рублей 11 февраля 2011 года. При проверке дела получателя МСК установлено, что получатель средств И.К. Магомедрагимова скончалась 9 июля 2011 года, отметка о смерти в деле получателя МСК имеется. Вместе с тем, в федеральном регистре представлена информация, что получателем средств по указанному сертификату является С.А. Абдуразакова. Проверкой дела получателя МСК установлено, что С.А. Абдуразакова получила сертификат серии МК-3 №1084575 16 июня 2010 года, а в программный комплекс «ПК МСК» ошибочно введен номер сертификата скончавшейся И.К. Магомедрагимовой. Сведения о сертификате МСК, ошибочно введенные на С.А. Абдуразакову в ПК МСК скорректированы. Замечание устранено в ходе проверки.

В 2012 году в управления передано 21 729 бланков государственных сертификатов: в том числе 17 723 бланка в период с 1 января по 30 сентября 2012 года и 4 006 бланков выдано получателям по ведомостям управлений и отделов в период с 1 октября по 31 декабря 2012 года.

По данным книги учета бланков строгой отчетности (ф.0504045) по состоянию на 1 января 2012 года остаток бланков составлял – 7 860 бланков (в том числе 1 ошибочно учтенный шаблон, списание которого проведено в январе 2013 года), поступило в 2012 году 43 000 бланков. Также в проверяемом периоде оприходованы 42 бланка, возвращенных из территориальных органов для обмена в связи с изменением паспортных данных или в связи со смертью получателя сертификата. Списано по актам (передано в управления) – 17 723 бланка (в период с 1 января по 30 сентября 2012 года) и выдано в управления (без списания в связи с изменением учетной политики) – 9884 бланка, из которых выдано получателям и списано – 4 006 бланков (остатки в управлениях и отделах составили 5878 сертификатов). Уничтожено путем сжигания 178 бланков, в том числе 42 возвращенных из территориальных органах для обмена. Остаток на 31 декабря 2012 года составил 28 995 бланков (в том числе 1 ошибочно учтенный шаблон, списанный в 2013 году).

Актом проверки наличия остатков бланков сертификатов в Отделении от 13 марта 2013 года установлено наличие 45 231 бланка серии МК-5 и 32

испорченных бланка, что соответствует данным книги учета бланков строгой отчетности ф 0504045. У подотчетных лиц отдела социальных выплат установлено наличие бланков сертификатов в количестве 5 151 штук. Все учтенные остатки бланков сертификатов соответствуют данным оборотно-сальдовой ведомости по счету «03.1». Внутренние перемещения бланков строгой отчетности путем изменения ответственного лица, предусмотренные Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157 в Отделении по забалансовому счету «03» не отражались.

С начала проверяемого периода до 30 сентября 2012 года учет и хранение бланков сертификатов МСК производился непосредственно в Отделении. Заполненные бланки МСК передавались в управления, при этом производилось их списание в соответствии с п. 6 Правил (распоряжение №19р). Акт о списания бланков строгой отчетности ф.0504816 составлялся на общее количество выданных государственных сертификатов МСК, на основании которого в бухгалтерском учете проводилась запись по кредиту забалансового счета 03 «Бланки строгой отчетности».

В связи с вступлением в силу Порядка приема, учета, хранения и выдачи бланков государственных сертификатов МСК, утвержденного распоряжением Правления ПФР от 27 июля 2012 г. № 211р (пункты 7-13 Правил) Отделением разработан новый Порядок приема, учета, хранения и выдачи государственных сертификатов МСК, утвержденный приказом управляющего Отделением от 10 сентября 2012 г. № 315, который вступил в действие с 1 октября 2012 года.

По данным управлений ПФР по Республике Дагестан в проверяемый период испорчено 178 бланков: из них – 136 при заполнении и 42 возвращенных на обмен в связи со смертью получателя средств или обнаружившимися ошибками в заполнении данных. До 30 сентября 2012 года управлениями и отделами испорченные бланки списывались и уничтожались в соответствии с пунктом 6 Правил (распоряжение № 19р).

Управлениями и отделами, начиная с октября 2012 года, испорченные бланки государственных сертификатов по накладным и реестрам направлялись в Отделение. Переданные испорченные бланки учитывались в книге учета бланков строгой отчетности (ф.0504045) и передавались на хранение ответственному лицу, который учитывал их в журнале выданных и испорченных бланков государственных сертификатов на материнский (семейный) капитал.

В Отделении, и в ходе выездных проверок в управлениях ПФР в городах Кизилюрте, Дагестанские Огни, Избербаш, в Кумторкалинском и Каякентском районах проверены журналы регистрации заявлений о выдаче государственного сертификата и решений управлений, журналы регистрации уведомлений о решениях управлений по заявлениям граждан о выдаче государственного сертификата, журналы учета выданных государственных сертификатов (дубликатов), журналы регистрации дел лиц, имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки. Кроме того, выборочно

проверены дела лиц, имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки.

Проверкой учетных журналов в Отделении установлено, что данные журналы оформлены по формам, указанным в приложениях № 6-8 постановления Правления ПФР от 11 января 2007 г. № 3п, и ведутся в соответствии с установленным Регламентом. Проверкой журналов в Отделении за 2012 год установлены случаи внесения изменений и исправлений в учетные записи. Указанные исправления не заверены печатями и подписями ответственных лиц.

Управлениями в Кумторкалинском, Каякентском районах и в городе Избербаш нарушены требования к порядку ведения журналов, в которых имеются исправления, применение корректирующей жидкости, нарушение сквозной нумерации, не заверенные в установленном порядке. Во всех проверенных территориальных Управлениях выявлены излишки государственных сертификатов МСК, которые образовались по причине изменения с 1 октября 2013 года Порядка приема, учета, хранения и выдачи бланков государственных сертификатов. С целью восстановления в бухгалтерском учете ранее выданных в территориальные органы и списанных в бюджетном учете государственных сертификатов МСК в Отделении проведена сплошная инвентаризация бланков государственных сертификатов с оформлением актов и сличительных ведомостей. В результате инвентаризации сертификаты в количестве 561 шт. в бюджетном учете восстановлены, в разрезе материально-ответственных лиц, по сериям и номерам государственных сертификатов, на 1 января 2013 года, в том числе: в Управлении по Кумторкалинскому району – 31 бланк, Управлении по Каякентскому району – 28 бланков, Управлении в г. Кизилюрте – 9 бланков, Управлении в г. Дагестанские Огни – 9 бланков, г. Избербаше – 10 бланков.

Выборочной проверкой дел лиц, имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки, установлено, что дела ведутся в соответствии с Регламентом.

Проверкой дел получателей средств МСК установлены факты выдачи разрешений на строительство представление, которых предусмотрено пунктом 13 Правил утвержденных постановлением Правительства от 12 декабря 2007 г. № 862, которые не всегда соответствуют требованиям Инструкции о порядке заполнения формы разрешения на строительство, утвержденной приказом Министерства регионального развития Российской Федерации от 19 октября 2006 г. № 120.

В разрешении на строительство от 20 сентября 2011 г. № Ru-05-455040780, выданном Управлением по строительству и архитектуре администрации Магарамкентского района (с. Капир-Казмаляр) указан срок действия разрешения – до 20 сентября 2020 года.

Несмотря на письменные обращения и настойчивые требования начальника Управления по г. Избербаш, в отдельных случаях разрешение предоставляется на срок - 3 года.

Разрешения на строительство, выданные МО «ГОРОД КИЗИЛЮРТ» поселок Новый Сулак, Муниципальным образованием «село Карабудахкент» (Карабудахкентский район Республики Дагестан), Муниципальным образованием село «Леваши» (Левашинский район Республики Дагестан), Муниципальным Образованием «Сельсовет «Шагада» (Хасавюртовский район Республики Дагестан), Муниципальным образованием «сельсовет Нижнее-Казанище» (Буйнакский район Республики Дагестан), Муниципальным образованием селение «Тотурбийкала» (Хасавюртовский район Республики Дагестан) имеют сокращенные сроки действия, а номера разрешений не соответствуют классификатору.

Письмами Отделения от 11 июля 2012 г. № 21/01-3677 и от 11 декабря 2012 г. № 21/01-6174-ЭП руководителям территориальных управлений и отделов ПФР Республики Дагестан предписано проводить проверку всех разрешений на строительство жилья, представленных владельцами сертификатов, в случае представления разрешений из других районов, а также направлять запросы о подтверждении выданных разрешений на строительство. Руководителями управлений направляются запросы в установленном порядке о подтверждении выданных разрешений, копии которых имеются в делах лиц, имеющих право на дополнительную государственную поддержку. Ответы на запросы не поступали.

Принятие решений об удовлетворении заявлений о распоряжении средствами (частью средств) материнского капитала и перечисление денежных средств по вышеуказанным делам производилось по документам, представленным владельцами государственных сертификатов, но не прошедшим дополнительной проверки.

По данным, представленным Отделением, по состоянию на 01 января 2013 года и на 1 марта 2013 по Республике Дагестан возбуждено 53 и 71 уголовных дел соответственно в связи с незаконным распоряжением средствами МСК, в том числе 15 дел по инициативе Отделения. Вступившие в законную силу приговоры суда вынесены по 42 уголовным делам, в том числе по 8 уголовным делам, инициированным Отделением, также судебными органами Республики Дагестан в 2012 году приняты 4 Решения об аннулировании государственных сертификатов МСК в связи с установленными фактами подделки свидетельств о рождении детей.

В течение 2012-2013 годов выявлено 57 случаев не подтверждения факта рождения детей, из числа владельцев государственного сертификата на материнский (семейный) капитал, 14 фактов незаконных посреднических услуг. По 9 уголовным делам, находящимся на стадии предварительного расследования правоохрнительными органами произведена выемка документов из личных дел. Уголовные дела возбуждены по части 2, части 3

статьи 159 УК РФ, а также части 3 статьи 327 УК РФ. Общая сумма ущерба в результате незаконных действий владельцев сертификатов по приговорам судов составила 8 906 252,54 рубля. Возмещение сумм ущерба производится в доход Российской Федерации УФССП РФ по Республике Дагестан.

Часть судебных приговоров, принятых в 2012 году и вступивших в законную силу, не имели положений о взыскании с осужденных лиц материального ущерба за незаконные действия с сертификатами МСК. В связи с этим Отделение и Прокуратура Республики Дагестан внесли 16 и 4 гражданских иска соответственно по взысканию нанесенного ущерба. По вынесенным и вступившим в законную силу в 2012 году приговорам судов возбуждено 11 исполнительных производств.

Отделение взаимодействует с органами исполнительной власти, прокуратуры и внутренних дел по контролю и предотвращению неправомерного использования средств МСК. По инициативе Отделения ведется работа по созданию трехсторонней Межведомственной комиссии с участием представителей УФСБ и МВД по Республике Дагестан для проведения дополнительных мер контроля и пресечения незаконных действий со средствами МСК. За период с 2012 года Отделением направлено 25460 запросов в том числе в 2013 году - 3901, получено 87 ответов.

По состоянию на 1 января 2012 года штатная и фактическая численность контрольно-ревизионного отдела составляла 16 человек. В проверяемом периоде она увеличилась на 2 человека и на 1 января 2013 года составляет 18 человек, что соответствует требованиям постановления Правления ПФР от 29 марта 2001 г. № 40 «О совершенствовании деятельности контрольно-ревизионных отделов региональных отделений ПФР». Все специалисты отдела имеют высшее образование.

В проверяемом периоде сотрудниками КРО проведено 36 ревизий и проверок, в том числе 29 комплексных ревизий финансово-хозяйственной деятельности подведомственных Отделению территориальных и 7 тематических проверок. Общие затраты на проведение ревизий и тематических проверок по ОПФР составили сумму 1 872,55 тыс. рублей.

В ходе контрольных мероприятий выявлено различных финансовых нарушений на общую сумму 50 323,4 тыс. рублей. Из общей суммы выявленных нарушений подлежит восстановлению 30 535,7 тыс. рублей, в том числе сумм нарушений, выявленных в проверяемом периоде – 9 575,3 тыс. рублей.

В проверяемом периоде в целях реализации положений Федерального закона от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», Указа Президента Российской Федерации от 13 марта 2012 г. № 297, постановления Правления ПФР от 22 июня 2012 г. № 164 па Отделением принимались меры по исполнению требований федерального законодательства, осуществлялось коллегиальное рассмотрение соответствующих вопросов на заседаниях Совета (Комиссии) по противодействию коррупции в системе ГУ-ОПФР по

Республики Дагестан (далее – Совет), обеспечивалась разработка планов круглогодичных мероприятий, подготавливались и направлялись отчеты в ПФР, реализовывался ряд мер, направленных на противодействие коррупции.

В целях профилактики и предотвращения коррупционных проявлений Отделением:

проводились работы по предотвращению, выявлению и анализу возможных множественных (задвоенных) выплат в системе Отделения;

разработан Временный регламент по установлению и выплате пенсии территориальными управлениями и структурными подразделениями Отделения, в соответствии с которым проводился двухуровневый контроль за установлением и выплатой пенсии;

проводился систематический анализ причин возникновения доплат к пенсии за прошедшее время в целях предотвращения злоупотреблений сотрудников территориальных подразделений;

осуществлялся выезд мобильной клиентской службы в отдаленные и труднодоступные районы, где проводился прием граждан и оказывалась консультативная помощь на месте;

приняты на контроль все обращения и жалобы граждан на действия сотрудников Отделения, в том числе через телефон горячей линии, он-лайн приёмную в сети «Интернет»;

проводилась подготовка организационно-методических писем по вопросам единообразия применения законодательства для территориальных управлений ПФР;

положения Кодекса профессиональной этики работника системы Пенсионного фонда Российской Федерации, утвержденного постановлением Правления ПФР от 2 декабря 2004 г. № 178п, а также требования антикоррупционного законодательства в части недопущения конфликта интересов доводились Отделом кадров до сотрудников, принимаемых на работу, под роспись;

разработан и реализовывался двухуровневый контроль при осуществлении социальных выплат;

осуществлялся анализ и антикоррупционная экспертиза проектов приказов и распорядительных актов управляющего;

в целях предупреждения коррупционных проявлений в ходе реализации Закона № 256-ФЗ обеспечивалось постоянное взаимодействие с правоохранительными органами и иными государственными органами по вопросам, связанным с противодействием коррупции в системе ПФР.

В ходе реализации Плана мероприятий по совершенствованию системы контроля за расходованием средств МСК в целях усиления контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации силами работников территориальных органов организована проверка достоверности сведений, предоставляемых гражданами при подаче заявлений на выдачу и распоряжение средствами МСК. Проводилось уведомление владельцев сертификатов о

приеме территориальными орган Отделения заявлений о распоряжении средствами МСК от представителей (доверенных лиц). Всего с начала проведения указанной работы отправлено более 6 тыс. уведомлений, вследствие чего Отделением отмечена тенденция к снижению обращений через доверенных лиц.

В 2012 году в адрес правоохранительных органов Республики Дагестан направлено 25 запросов с информацией о действиях граждан и организаций, подлежащих проверке правоохранительными органами, в том числе: в МВД Республики Дагестан направлено 20 писем, в УФСБ по Республике Дагестан направлено 3 письма; в Прокуратуру Республики Дагестан направлено 2 письма. Коррупционных проявлений со стороны работников Отделения правоохранительными органами не выявлено.

В проверяемом периоде Отделение осуществляло взаимодействие с правоохранительными органами по направлению взыскания незаконно (излишне) выплаченных сумм пенсии, в связи с чем Юридическим отделом направлено 69 материалов в УБ и ПК МВД Республики Дагестан.

8.3. (Цель 3) Проверить исполнение Закона Республики Дагестан «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Дагестан на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Республики Дагестан.

8.3.1 Структурные особенности Закона Республики Дагестан «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Дагестан на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» и анализ исполнения его основных характеристик по годовому отчету об исполнении бюджета ТФОМС

При формировании проекта закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Дагестан на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» учтены субвенции, получаемые из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФОМС) в общей сумме 8 205 732,3 тыс. рублей, предусмотренные проектом федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», из них:

страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения предусмотрены в сумме 3 547 896,2 тыс. рублей, или 43,2 % общего объема субвенций;

объем страховых взносов на обязательное медицинское страхование работающего населения - 769 046,1 тыс. рублей, или 9,4 %;

дотации - 3 888 790,0 тыс. рублей, или 47,4 %.

Законом Республики Дагестан от 27 декабря 2011 г. № 92 «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики

Дагестан на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (далее – Закон о бюджете ТФОМС) (до внесения изменений) утверждено поступление доходов и распределение бюджетных ассигнований бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Дагестан на 2012 год в общей сумме 11 762 870,3 тыс. рублей.

Роспись расходов бюджета ТФОМС на 1 января 2012 года утверждена директором ТФОМС 29 декабря 2011 года в сумме 11 762 870,3 тыс. рублей, что соответствует ассигнованиям, утвержденным Законом о бюджете ТФОМС (до внесения изменений).

Пунктом 1 статьи 1 Закона о бюджете ТФОМС на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов (с изменениями) утверждены прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда в сумме 12 414 041,0 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, в сумме 11 851 255,1 тыс. рублей, из которых 3 547 896,4 тыс. рублей являются страховыми взносами на обязательное медицинское страхование неработающего населения, перечисляемыми из республиканского бюджета Республики Дагестан, а также межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета Республики Дагестан в сумме 414 223,8 тыс. рублей.

Законом о бюджете ТФОМС на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов (с изменениями) распределение бюджетных ассигнований бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Дагестан на 2012 год (приложение № 5) утверждено в общей сумме 12 596 254,7 тыс. рублей, что на 833 384,4 тыс. рублей больше.

Дефицит бюджета ТФОМС утвержден в сумме 182 213,7 тыс. рублей, финансирование которого предусмотрено за счет остатков средств бюджета ТФОМС по состоянию на 1 января 2012 года.

Нормированный страховой запас финансовых средств установлен в размере 350 000,0 тыс. рублей.

В сводную бюджетную роспись расходов бюджета ТФОМС в течение 2012 года внесены изменения в общей сумме 734 340,1 тыс. рублей по основаниям, установленным частью 3 статьи 217 Бюджетного кодекса.

Бюджетная роспись расходов ТФОМС на конец отчетного периода утверждена директором ТФОМС 29 декабря 2012 года в общей сумме 13 330 594,8 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета ТФОМС за 2012 год:

общий объем доходов бюджета ТФОМС составил в сумме 13 148 381,0 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов, переданных из бюджета ФОМС и республиканского бюджета в сумме 12 991 849,9 тыс. рублей;

общий объем расходов бюджета ТФОМС сложился в сумме 12 967 238,8 тыс. рублей.

Остатки средств на 1 января 2013 года составили 363 355,9 тыс. рублей.

В полном объеме от годовых назначений профинансированы расходы на: единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам – 248 000,0 тыс. рублей;

проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации – 24 045,3 тыс. рублей;

проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан – 35 777,6 тыс. рублей.

Расходы на финансовое обеспечение Программы модернизации здравоохранения Республики Дагестан утверждены в общей сумме 3 679 479,3 тыс. рублей, исполнены - 3 329 088,5 тыс. рублей, или 90,5 % к назначениям, утвержденным бюджетной росписью расходов.

Выполнение Территориальной программы ОМС составило 8 934 904,0 тыс. рублей, или 99,99 % к назначениям, утвержденным бюджетной росписью расходов (8 934 954,5 тыс. рублей). Остатки средств в сумме 50,5 тыс. рублей объясняются оплатой расходов по фактическим объемам оказанной медицинской помощи.

Финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными врачами), медицинскими сестрами участковыми врачей-терапевтов участковых, врачей-педиатров участковых, медицинскими сестрами врачей общей практики (семейных врачей) исполнено в сумме 395 423,4 тыс. рублей, или 96,8 % к общей сумме назначений, утвержденных бюджетной росписью расходов (408 338,1 тыс. рублей). Остатки средств в сумме 12 914,7 тыс. рублей объясняются оплатой расходов по фактическим объемам оказанной медицинской помощи.

На увеличение нормированного страхового запаса финансовых средств ТФОМС (далее – НСЗ) направлены средства в размере 156 285,7 тыс. рублей из общей суммы остатков на 1 января 2012 года. Нормированный страховой запас ТФОМС составил 506 285,7 тыс. рублей.

Согласно части 2 статьи 5 Закона Республики Дагестан о бюджете ТФОМС за счет средств НСЗ ТФОМС в 2012 году оплачены расходы в общей сумме 506 285,7 тыс. рублей, в том числе:

1) финансовое обеспечение реализации Территориальной программы обязательного медицинского страхования в виде дополнительного финансирования страховых медицинских организаций – 491 162,0 тыс. рублей;

2) расчеты за медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным на территории Республики Дагестан, за пределами Республики Дагестан, и за медицинскую помощь, оказанную на территории Республики Дагестан лицам, застрахованным на территориях других субъектов Российской Федерации, всего 15 123,7 тыс. рублей.

Направление средств НСЗ ТФОМС в страховые медицинские организации осуществлялось на основании заявок на получение целевых средств сверх установленного объема средств на оплату медицинской помощи из НСЗ ТФОМС.

Проверкой вопроса полноты и своевременности перечисления страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения установлено следующее.

В соответствии с пунктом 3 части 2 статьи 12 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ (в ред. от 25.12.2012 № 269-ФЗ) в 2012 году страховые взносы на обязательное медицинское страхование в полном объеме зачисляются в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования по тарифу 5,1 %.

Информация об объемах субвенций в бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на 2012 год направлена директорам территориальных фондов обязательного медицинского страхования письмом ФОМС от 27 сентября 2011 г. № 6574/21-3/и.

Общая сумма субвенций ТФОМС согласно приложению к письму ФОМС от 27 сентября 2011 г. № 6574/21-3/и составила 8 758 005,7 тыс. рублей, в том числе:

4 130 493,0 тыс. рублей - страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения в 2012 году;

738 722,7 тыс. рублей – размер страховых взносов на обязательное медицинское страхование работающего населения;

3 888 790,0 тыс. рублей – дотации бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на выполнение территориальных программ обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования, утвержденные в бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2011 год.

Сведения об объеме страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения Республики Дагестан на 2012 год направлены Республиканским фондом обязательного медицинского страхования «Дагестан» в Минфин Республики Дагестан письмами от 28 сентября 2011 г. № 01-03/3419. и от 18 октября 2011 г. № 01-01/3806.

В связи с задержкой Минфином Республики Дагестан сведений по объемам страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения, Республиканский фонд обязательного медицинского страхования «Дагестан» письмом от 4 октября 2011 г. № 01-01/3496 обратился к Президенту Республики Дагестан М.М.Магомедову с просьбой о содействии в решении обозначенных проблем при формировании проекта бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Дагестан.

Минфином Республики Дагестан в ответе от 5 октября 2011 г. № 02-02/28 сообщено, что объем страховых платежей на неработающее население в Республике Дагестан на 2012 год, исходя из численности неработающего населения Республики Дагестан в количестве 1 476 506 человек, составляет 3 194 256,9 тыс. рублей.

Полученная информация об объемах страховых взносов на обязательное медицинское страхование ТФОМС направлена в ФОМС письмом от 7 октября 2011 г. № 01-03/3556.

Федеральным законом от 30 ноября 2011 г. № 354-ФЗ тариф страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения утвержден в размере 18 864,6 рубля. Порядок расчета размера страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения установлен пунктом 1 части 7 статьи 51 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Законом о бюджете ТФОМС размер страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения утвержден в сумме 3 547 896,4 тыс. рублей.

Расчетный размер страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения, исходя из численности неработающего населения Республики Дагестан на 1 апреля 2011 года в количестве 2 222 718 человек, составляет 4 130 515,7 тыс. рублей (с учетом округления), что на 582 619,5 тыс. рублей больше, чем утверждено Законом о бюджете ТФОМС.

Распоряжением Правительства Республики Дагестан от 12 мая 2011 г. № 98-р страхователем для неработающих граждан, а также плательщиком для страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения определено Министерство финансов Республики Дагестан.

Страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения перечислены Минфином Республики Дагестан в бюджет ФОМС в сумме 3 547 896,4 тыс. рублей, или 100,0 % к ассигнованиям, утвержденным Законом о бюджете ТФОМС.

Минфином Республики Дагестан допускалось перечисление страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения до 5 дней позже сроков, установленных Федеральным законом «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»:

в январе 2012 года страховые взносы на ОМС неработающего населения не перечислялись;

в феврале 2012 года - страховые взносы на ОМС неработающего населения перечислены за январь в сумме 296 158 930,0 рублей платежным поручением от 01.02.2012 № 546471, или на 5 дней позже;

в ноябре 2012 года страховые взносы на ОМС неработающего населения перечислены четырьмя платежными поручениями от 26.11.2012 № 1314974 (50 000 000,0 рублей), от 26.11.2012 № 1314995 (29 000 000,0 рублей), от

28.11.2012 № 1326100 (143 000 000,0 рублей), от 28.11.2012 № 1324521 (73 658 033,0 рублей), или на 2 и за декабрь 4 дня позже.

8.3.2. Исполнение бюджета ТФОМС Республики Дагестан по доходам

В соответствии с частью 1 статьи 2 Закона Республики Дагестан о бюджете ТФОМС в приложении № 3 к указанному Закону утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета на 2012 год, в который вошли: Федеральная служба финансово - бюджетного надзора (код главы 151); Федеральная налоговая служба (код главы 182); Федеральная служба судебных приставов (код главы 322); Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Дагестан (код главы 395).

В 2012 году обмен информацией между Пенсионным фондом Российской Федерации и Федеральным фондом обязательного медицинского страхования в целях выполнения положений частей 3 и 4 статьи 43, частей 1 и 3 статьи 49 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» осуществлялся на основании Соглашения об информационном обмене между Пенсионным фондом Российской Федерации и Федеральным фондом обязательного медицинского страхования, заключенным 31 января 2011 г. № АД-08-33/03сог/558/91и.

Бюджет ТФОМС за 2012 год по доходам исполнен в сумме 13 148 381,0 тыс. рублей, или 105,9 % прогнозируемого объема доходов, утвержденного Законом, в том числе:

108,5 тыс. рублей (4,1 %) - недоимка, пени и штрафы по взносам в территориальные фонды обязательного медицинского страхования (КБК 1 09 08050 09 0000 140);

1 546,9 тыс. рублей (62,9 %) - единый социальный налог, зачисляемый в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования (КБК 182 1 09 09040 09 0000 110);

408 213,0 тыс. рублей (100,0 %) - средства бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными врачами), медицинскими сестрами участковыми врачей-терапевтов участковых, врачей-педиатров участковых, медицинскими сестрами врачей общей практики (семейных врачей) (КБК 2 02 05201 09 0000 151);

6 010,8 тыс. рублей (100,0 %) - межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение реализации Территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования (КБК 2 02 05701 09 0000 151);

158 579,2 тыс. рублей (105,6 %) - прочие неналоговые поступления в территориальные фонды обязательного медицинского страхования (КБК 1 17 06040 09 0000 180);

12 577 626,1 тыс. рублей (106,1 %) - средства Федерального фонда обязательного медицинского страхования, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (КБК 2 02 05800 09 0000 151);

(-) 69,1 тыс. рублей (115,2 %) - единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года) (КБК 1 05 02020 02 0000 110);

91,6 тыс. рублей (125,2 %) - единый сельскохозяйственный налог (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года) (КБК 1 05 03020 01 0000 110);

(-) 9 390,2 тыс. рублей (133,9 %) - возврат субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (КБК 2 19 00000 00 0000 000);

404,7 тыс. рублей (205,4 %) - единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (КБК 1 05 01000 00 0000 110).

2 378,5 тыс. рублей - прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования (КБК 1 13 02999 09 0000 130);

196,4 тыс. рублей - доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении территориальных фондов обязательного медицинского страхования (в части реализации основных средств по указанному имуществу) (КБК 1 14 02090 09 0000 410);

2 401,8 тыс. рублей - денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования (КБК 1 16 21090 09 0000 140);

282,9 тыс. рублей - денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части территориальных фондов обязательного медицинского страхования) (КБК 1 16 32000 09 0000 140).

8.3.3. Исполнения бюджета ТФОМС по расходам

В соответствии со статьей 147 Бюджетного кодекса расходы бюджетов государственных внебюджетных фондов осуществляются исключительно на цели, определенные законодательством Российской Федерации, включая законодательство о конкретных видах обязательного социального страхования (пенсионного, социального, медицинского), в соответствии с бюджетами указанных фондов, утвержденными федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации.

Частью 3 статьи 217 Бюджетного кодекса установлено, что в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа (руководителя органа управления государственным внебюджетным фондом) без внесения изменений в закон (решение) о бюджете.

В соответствии с частью 2 статьи 217 Бюджетного кодекса порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджетов государственных внебюджетных фондов устанавливается органом управления государственного внебюджетного фонда.

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Дагестан на 2012 год, утвержден приказом ТФОМС от 12 января 2012 г. № 2/2-0 (далее - Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС). Однако в нарушение абз. 2 части 5 статьи 217 Бюджетного кодекса в Порядке составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС на 2012 год предельные сроки внесения изменений в сводную бюджетную роспись ТФОМС не указаны.

В нарушение абз. 4 пункта 2 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета), утвержденного приказом Минфина России от 23 ноября 2011 г. № 159н внесение изменений в утвержденные показатели сводной росписи не оформлялись Справкой об изменении сводной бюджетной росписи федерального бюджета и лимитов бюджетных обязательств на финансовый год и на плановый период (ф. 0501051).

По данным бухгалтерского учета общая сумма внесенных в утвержденную роспись расходов бюджета ТФОМС изменений составила 1 567 724,5 тыс. рублей, в том числе, изменения в соответствии с частью 3 статьи 217 Бюджетного кодекса в общей сумме 734 340,1 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений сводная бюджетная роспись расходов бюджета ТФОМС утверждена в сумме 13 330 594,8 тыс. рублей.

Исполнение бюджета ТФОМС по расходам составило – 12 967 238,8 тыс. рублей, или 102,9 % к расходам, утвержденным Законом о бюджете ТФОМС (12 596 254,7 тыс. рублей) и 97,3 % к расходам, утвержденным сводной бюджетной росписью расходов бюджета ТФОМС на 2012 год (13 330 594,8 тыс. рублей).

Не исполнено 363 355,9 тыс. рублей.

Исполнение бюджета ТФОМС в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации по отношению к утвержденным Законом о бюджете ТФОМС (с изменениями) и сводной бюджетной росписью на конец 2012 года ассигнованиям по отношению к утвержденной бюджетной росписи составило:

Рз 0100 «Общегосударственные вопросы», ПР 0113 «Другие общегосударственные вопросы», ВР 270 «Органы управления государственных внебюджетных фондов» - 179 242,4 тыс. рублей, или 100 %;

Рз 0900 «Здравоохранение» - 11 571 531,5 тыс. рублей, или 99,3 % и 97 % соответственно (не исполнено - 363 355,9 тыс. рублей);

Рз 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ПР 1403 «Прочие межбюджетные трансферты» - 1 216 464,9 тыс. рублей, или 175,0 % и 100,0 %.

В 2012 году ТФОМС осуществлял финансирование расходов в соответствии с частью 12.1 статьи 51 Федерального медицинского страхования» (в ред. изменений) на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в возрасте до 35 лет, прибывшим в 2011 - 2012 годах после окончания образовательного учреждения высшего профессионального образования на работу в сельский населенный пункт или переехавшим на работу в сельский населенный пункт из другого населенного пункта и заключившим с уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации договор, предусмотренный пунктом 3 части 12.2 настоящей статьи.

Приложением № 3 к Закону Республики Дагестан о бюджете ТФОМС утвержден размер межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 248 000,0 тыс. рублей (КБК 395 2 02 05813 09 0000 151).

Расходы на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам по Рз 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ПР 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера», ЦСР 505 17 03 «Единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам», ВР 013 «Прочие расходы» утверждены и исполнены в сумме 248 000,0 тыс. рублей, или 100,0 %.

Реализация Программы модернизации здравоохранения Республики Дагестан.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2010 г. № 2396-р утверждено распределение субсидий из бюджета ФОМС на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в 2011 – 2012 годах, в том числе субсидии Республике Дагестан на 2012 год в сумме 3 020 333,0 тыс. рублей.

Законом о бюджете ТФОМС (до внесения изменений) средства на выполнение Программы модернизации здравоохранения Республики Дагестан, Соглашением между Правительством Республики Дагестан, Министерством здравоохранения и социального развития Российской Федерации, Федеральным фондом обязательного медицинского страхования о финансовом обеспечении

региональной программы модернизации здравоохранения Республики Дагестан на 2011-2012 годы (далее – Соглашение), заключенным 4 апреля 2011 года, объемы финансирования мероприятий распределены и согласованы в общей сумме 3 020 333,0 тыс. рублей, утверждены графики перечисления субсидии бюджета ФОМС и финансирования мероприятий.

С учетом изменений согласно распоряжениям Правительства Российской Федерации от 22 октября 2012 г. № 1969-р и от 10 ноября 2012 г. № 2076-р общая сумма субсидий Республике Дагестан на реализацию Программы модернизации здравоохранения Республики Дагестан на 2012 год составила 3 535 748,0 тыс. рублей.

Законом о бюджете ТФОМС (с изменениями) средства на выполнение Программы модернизации здравоохранения утверждены в общей сумме 3 163 776,3 тыс. рублей.

В Закон Республики Дагестан о бюджете ТФОМС (с изменениями) не включены дополнительные суммы субсидии в размере 515 415,0 тыс. рублей по распоряжениям Правительства Российской Федерации от 22 октября 2012 г. № 1969-р и от 10 ноября 2012 г. № 2076-р.

В бюджет ТФОМС в 2012 году на реализацию Программы модернизации здравоохранения Республики Дагестан поступило всего 3 535 748,0 тыс. рублей, или 100,0 % к объемам средств, предусмотренным распоряжениями Правительства Российской Федерации и 111,8 % к ассигнованиям, утвержденным Законом о бюджете ТФОМС (с изменениями).

Росписью расходов бюджета ТФОМС на конец 2012 года на реализацию программы модернизации здравоохранения Республики Дагестан утверждены в общей сумме 3 679 479,2 тыс. рублей (с учетом возврата остатков средств СМО в сумме 278,3 тыс. рублей и медицинскими организациями в сумме 9,7 тыс. рублей общая сумма остатков составила 143 731,3 тыс. рублей), в том числе в разрезе мероприятий:

773 924,2 тыс. рублей – по ПР 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера», ЦСР 096 01 00 «Реализация программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений»; ВР 013 «Прочие расходы»;

194 540,7 тыс. рублей – по ПР 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера», ЦСР 096 02 00 «Реализация программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части внедрения современных информационных систем в здравоохранение в целях перехода на полисы обязательного медицинского страхования единого образца», ВР 013 «Прочие расходы»;

2 711 014,4 тыс. рублей – по ПР 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения», ЦСР 096 03 00 «Реализация программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части внедрения

стандартов оказания медицинской помощи, повышение доступности амбулаторной медицинской помощи», ВР 013 «Прочие расходы».

Исполненные назначения составили 3 329 088,5 тыс. рублей, или 105,2 % к ассигнованиям, утвержденным Законом о бюджете ТФОМС (с изменениями), и 90,5 % к утвержденной сводной бюджетной росписи, в том числе:

773 924,2 тыс. рублей – или 100,0 % по ПР 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера», ЦСР 096 01 00 «Реализация программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений», ВР 013 «Прочие расходы»;

194 540,7 тыс. рублей – или 100,0 % по ПР 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера», ЦСР 096 02 00 «Реализация программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части внедрения современных информационных систем в здравоохранение в целях перехода на полисы обязательного медицинского страхования единого образца», ВР 013 «Прочие расходы»;

2 360 623,6 тыс. рублей – или 87,1 % по ПР 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения», ЦСР 096 03 00 «Реализация программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части внедрения стандартов оказания медицинской помощи, повышение доступности амбулаторной медицинской помощи», ВР 013 «Прочие расходы». Не исполнено 350 390,7 тыс. рублей, или 12,9 %.

Не исполнено 350 390,7 тыс. рублей, или 9,5 % к ассигнованиям, утвержденным сводной бюджетной росписью.

Из общей суммы неисполненных ассигнований средства в сумме 239 597,9 тыс. рублей (68,4 % неисполненных ассигнований) в 1 квартале 2013 года направлены на оплату медицинской помощи, оказанной в декабре 2012 года. Неисполненные ассигнования в общей сумме 110 792,9 тыс. рублей (31,6 % неисполненных ассигнований) возвращены в бюджет ФОМС (платежными поручениями от 20.02.2013 № 353 в сумме 74 965,8 тыс. рублей и от 21 марта 2013 г. № 1077 в сумме 35 827,1 тыс. рублей).

В Программе модернизации здравоохранения Республике Дагестан предусмотрено достижение 28 целевых индикаторов, в том числе 11 показателей медицинской результативности (в том числе по младенческой смертности, смертности населения в трудоспособном возрасте, удовлетворения населения медицинской помощью, удовлетворения потребности населения в высокотехнологичной медицинской помощи и др.) и 18 показателей доступности медицинской помощи и эффективности использования ресурсов здравоохранения (в том числе среднегодовая занятость койки в государственных (муниципальных) учреждениях здравоохранения, размер страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения, размер дефицита территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской

помощи, размер дефицита обеспеченности врачебными кадрами, среднемесячная номинальная заработная плата медицинских работников и др.).

Пунктом 9 Порядка сбора и обобщения информации, необходимой для формирования отчетности о реализации Программы модернизации здравоохранения Республики Дагестан на 2011 – 2012 годы, утвержденным постановлением Правительства Республики Дагестан от 29 апреля 2011 г. № 127 «О мерах по реализации Программы модернизации здравоохранения Республики Дагестан на 2011 – 2012 годы» установлено, что Минздравом совместно с ТФОМС по окончании срока реализации Программы модернизации здравоохранения Республики Дагестан должен быть подготовлен и представлен в Правительство Республики Дагестан доклад об итогах выполнения Программы и эффективности использования финансовых средств за весь период ее реализации.

Однако в докладе не содержится сведений о достижении показателей по реализации Программы модернизации здравоохранения Республики Дагестан.

Объем и структура источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС.

Приложением 2.1 к Закону Республики Дагестан о бюджете ТФОМС утверждены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Дагестан на 2012 год в общей сумме 182 213,7 тыс. рублей, которые являются остатками средств по состоянию на 1 января 2012 года, в том числе:

уменьшение остатков финансовых резервов бюджетов – 31 651,9 тыс. рублей;

уменьшение прочих остатков средств бюджетов – 150 561,8 тыс. рублей.

Порядок ведения бюджетного учета, составления и представления бюджетной отчетности ТФОМС.

Бюджетный учет в ТФОМС в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с действующими законодательными и нормативными правовыми документами.

В соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» для обеспечения контроля за сохранностью бюджетных средств и достоверности данных бухгалтерского учета в ТФОМС перед составлением годового отчета, проведена инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств.

Во исполнение приказа ФОМС от 22 января 2013 г. № 10 «О предоставлении бюджетной отчетности территориальными фондами ОМС за 2012 год» ТФОМС Республики Дагестан бюджетную отчетность в ФОМС за 2012 год направил письмом от 28 февраля 2013 г. № 01-02/1050.

8.3.4. Организация системы ОМС в Республике Дагестан

Численность населения Республики Дагестан согласно данным Российского статистического ежегодника (2011 год) по предварительным итогам Всероссийской переписи населения 2010 года составила 2 978,0 тыс. человек¹.

Численность экономически активного населения Республики Дагестан в 2010 году² по материалам выборочных обследований населения по проблемам занятости, составила 1 227,0 тыс. человек, или 41,2 % (2 978,0 тыс. человек). Из них в экономике было занятого 1 045,0 тыс. человек, или 85,2 % от общей численности экономически активного населения, число безработных - 182 тыс. человек, или 14,8 %.

Численность населения, занятого в экономике составила 1 045,0 тыс. человек, или 35,1 % общей численности населения Республики Дагестан (2 978,0 тыс. человек).

По состоянию на 1 апреля 2011 года численность лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию (в соответствии с региональным сегментом единого регистра застрахованных лиц), составила 2 586,1 тыс. человек³, или 86,8 % от общей численности населения Республики Дагестан (2 978,0 тыс. человек).

Из общей численности населения Республики Дагестан, застрахованного по обязательному медицинскому страхованию численность работающих граждан составила 363,4 тыс. человек⁴, или 14,1 %, неработающих – 2 222,7 тыс. человек, или 85,9 %.

Таким образом, из общей численности населения, занятого в экономике (1 045,0 тыс. человек), застраховано по обязательному медицинскому страхованию 363,4 тыс. человек, или 34,8 %.

На 1 января 2013 года численность населения Республики Дагестан увеличилась до 2 981,4 тыс. человек (по оперативным данным). Из них застраховано по обязательному медицинскому страхованию 2 676,2 тыс. человек, или 89,8 %.

Из общего числа граждан застрахованных по обязательному медицинскому страхованию (2 676,2 тыс. человек) численность работающих граждан составила 350,8 тыс. человек, или 13,1 %, численность неработающего населения - 2 325,4 тыс. человек, или 86,9 %.

Согласно Основам законодательства Российской Федерации об охране здоровья граждан от 22 июля 1993 г. № 5487-1 и Федеральному закону от

¹ Российский статистический ежегодник – 2011 г. 4. Население. 4.3. Численность населения по субъектам Российской Федерации (тыс. человек)¹

² Российский статистический ежегодник - 2011 г. 5. Труд. 5.3. Численность экономически активного населения, занятых и безработных по субъектам Российской Федерации.

³ Форма № 8 «Сведения о численности лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию», утвержденная приказом ФОМС от 18 февраля 2011 г. № 36 «Об утверждении форм отчетности»

⁴ Численность работающего и неработающего населения застрахованного по обязательному медицинскому страхованию приведена по состоянию на 1 апреля 2011 года по данным формы № 8, утверждено приказом ФОМС от 18 февраля 2011 г. № 36

21 ноября 2011 г. № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» к полномочиям органов государственной власти субъекта Российской Федерации в области охраны здоровья граждан относится разработка, утверждение и реализация территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи, включающей в себя территориальную программу ОМС.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 21 октября 2011 г. № 856 утверждена Программа государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на 2012 год (далее – Программа государственных гарантий на 2012 год).

Территориальная программа государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации в Республике Дагестан бесплатной медицинской помощи на 2012 год (далее – Территориальная программа государственных гарантий на 2012 год) утверждена постановлением Правительства Республики Дагестан от 23 декабря 2011 г. № 506.

Финансирование Территориальной программы ОМС на 2012 год осуществлялось ТФОМС через филиалы страховых медицинских организаций «Медицинская акционерная страховая компания «МАКС-М» (далее – ЗАО «МАКС-М») и Закрытое акционерное общество Медицинская страховая компания «Солидарность для жизни» (далее – ЗАО МСК «Солидарность для жизни») на основании заключенных договоров с ТФОМС.

8.3.5. Анализ формирования, финансового обеспечения и эффективности реализации территориальной программы ОМС

Территориальной программой государственных гарантий на 2012 год предусмотрено при оказании медицинской помощи обеспечение граждан в соответствии с законодательством Российской Федерации необходимыми лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов.

В нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 21 октября 2011 г. № 856 Территориальная программа государственных гарантий на 2012 год не имеет приложения с указанием перечня жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения, необходимых для оказания стационарной медицинской помощи, медицинской помощи в дневных стационарах всех типов, а также скорой и неотложной медицинской помощи (в случае создания службы неотложной медицинской помощи); перечня лекарственных препаратов, отпускаемых населению в соответствии с перечнем групп населения и категорий заболеваний, при амбулаторном лечении которых лекарственные препараты и изделия медицинского назначения отпускаются по рецептам врачей бесплатно, а также в соответствии с перечнем групп населения, при амбулаторном лечении которых лекарственные препараты отпускаются по рецептам врачей с 50-процентной скидкой со свободных цен.

Анализ подушевых нормативов, нормативов объема медицинской помощи в расчете на 1 человека в год и нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи показал следующее.

Подушевой норматив финансового обеспечения, утвержденный Территориальной программой государственных гарантий на 2012 год в расчете на 1 человека в год, составляет в среднем 3 955,9 рубля, или 51,8 % федерального подушевого норматива (7 633,4 рубля), в том числе:

2 795,5 рубля – за счет средств ТФОМС, или 68,1 % федерального норматива (4 102,9 рубля);

1 160,4 рубля – за счет средств соответствующих бюджетов, или 32,8 % федерального норматива (3 530,5 рубля).

При формировании нормативов финансовых затрат по источникам финансирования на единицу объемов медицинской помощи учитывалась численность населения:

за счет средств республиканского бюджета – учитывалась численность всего населения, проживающего на территории Республики Дагестан;

за счет средств ОМС – численность застрахованного населения по обязательному медицинскому страхованию.

В 2012 году нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, утвержденные Территориальной программой государственных гарантий на 2012 год, ниже федеральных нормативов, за исключением лечения в условиях дневных стационаров за счет средств ОМС:

на 1 вызов скорой, в том числе специализированной (санитарно-авиационной), медицинской помощи – 776,3 рубля, что на 933,8 рубля, или на 54,6 % ниже федерального норматива (1710,1 рубля). В 2012 году оплата скорой, в том числе специализированной (санитарно-авиационной), медицинской помощи Федеральным законом «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» за счет средств ОМС не предусмотрена;

на 1 посещение амбулаторно-поликлинических учреждений и других медицинских организаций или их соответствующих структурных подразделений (включая оказание неотложной медицинской помощи) – 115,9 рубля, что на 102,2 рубля, или на 46,9 % ниже федерального норматива (218,1 рубля). В том числе, за счет средств ОМС – 108,0 рублей, что на 61,5 рубля, или на 36,3 % ниже (169,5 рубля);

на 1 пациенто-день лечения в условиях дневных стационаров – 449,2 рублей, что на 28,8 рублей, или 6,0 % ниже федерального норматива (478,0 рублей). В том числе, за счет средств ОМС – 479,1 рубля, что на 8,6 рубля, или на 1,8 % выше (470,5 рубля);

на 1 койко-день в больничных учреждениях и других медицинских организациях или их соответствующих структурных подразделениях – 985,7 рубля, что на 394,9 рубля, или 28,6 % ниже федерального норматива (1 380,6 рубля). В том числе, за счет средств ОМС – 935,5 рубля, что на 231,5 рубля, или 19,8 % ниже федерального норматива (1 167,0 рублей).

Тарифы на оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию установлены Тарифным соглашением в системе обязательного медицинского страхования на 2012 год (далее – Тарифное соглашение на 2012 год), заключенным 1 января 2012 года между Министерством здравоохранения Республики Дагестан, Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Республики Дагестан, Ассоциацией врачей Дагестана, Республиканским комитетом профсоюза работников здравоохранения, филиалом ЗАО «МАКС-М» и ЗАО МСК «Солидарность для жизни».

В структуру тарифа на медицинскую помощь в системе ОМС включены расходы на оплату труда с начислениями (статья 210), оплату работ, услуг (статья 220, подстатья 226), расходы на увеличение стоимости материальных запасов (статья 340), в том числе в части расходов на приобретение медикаментов (за исключением донорской крови и ее компонентов), перевязочных средств, медицинского инструментария со сроком службы до 12 месяцев, мягкого инвентаря, реактивов и химикатов, стекла и химической посуды, продуктов питания и прочих материальных запасов (расходные материалы для рентген-кабинетов, шовный материал, шприцы, дезинфицирующие средства (в части обработки медицинского инструментария и приборов) и т.д.

В 2012 году в рамках реализации Программы модернизации здравоохранения Республики Дагестан на 2011-2012 годы на преимущественно одноканальное финансирование за счет средств ОМС переведены два государственных учреждения: ГБУ Республики Дагестан «Республиканская межрайонная многопрофильная больница» пос. Шамилькала и ГБУ Республики Дагестан «Кочубейская медико-санитарная часть».

В структуру тарифа на медицинские услуги в системе ОМС указанных медицинских организаций дополнительно включены расходы на прочие выплаты (подстатья 212), услуги связи (подстатья 221), транспортные услуги (подстатья 222), коммунальные услуги (подстатья 223), работы, услуги по содержанию имущества (подстатья 225), прочие расходы (статья 290).

Нормативы объема медицинской помощи в расчете на 1 человека в год, утвержденные Территориальной программой ОМС на 2012 год, ниже нормативов базовой программы ОМС, установленных Программой государственных гарантий на 2012 год, за исключением стационарной медицинской помощи и составили:

амбулаторная, в том числе неотложная, медицинская помощь – 8,228 посещения, что на 0,734 посещения, или на 8,2 % ниже (8,962 посещения);

медицинская помощь, предоставляемая в условиях дневных стационаров – 0,046 пациенто-дней, что на 0,444 пациенто-дня, или на 90,6 % ниже (0,49 пациенто-дней).

При этом в 2012 году норматив объема стационарной медицинской помощи на 1 человека в год, установленный Территориальной программой

ОМС на 2012 год, предоставляемой в больничных учреждениях (койко-дни) превысил норматив объема стационарной медицинской помощи на 1 человека в год, установленный базовой программой ОМС на 2012 год на 0,025 койко-дней, или на 1,3 % и составил 1,919 койко-дня.

Утвержденная стоимость Территориальной программы государственных гарантий на 2012 год за счет всех источников финансирования составила 11 793 893,3 тыс. рублей, в том числе:

за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации – 3 459 569,0 тыс. рублей, или 29,3 %,

за счет средств ТФОМС (в рамках базовой программы ОМС) - 8 334 324,3 тыс. рублей (с учетом расходов на административно-управленческий персонал в сумме 179 242,0 тыс. рублей), или 70,7 %.

Расчетная стоимость Территориальной программы ОМС на 2012 год составляет 13 233 544,0 тыс. рублей.

Размер дефицита финансового обеспечения Территориальной программы ОМС в 2012 году составил 37,0 % от потребности и снизился по сравнению с 2011 годом на 16,9 % (в 2011 году - 53,9 %).

В 2012 году на увеличение стоимости Территориальной программы ОМС на 2012 год направлены средства в сумме 600 630,4 тыс. рублей, в том числе:

30 323,4 тыс. рублей - субвенции из бюджета ФОМС в соответствии с частями 1 и 2 статьи 4 Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (из общей суммы средств страховых взносов на обязательное медицинское страхование работающего населения);

528 322,9 тыс. рублей - субвенции из бюджета ФОМС в соответствии с частями 1 и 2 статьи 4 Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (из общей суммы дотаций, предусмотренных бюджетом ФОМС на 2011 год);

31 651,8 тыс. рублей – остатки средств бюджета ТФОМС на 1 января 2012 года;

8 060,4 тыс. рублей - прочие неналоговые поступления;

2 853,3 тыс. рублей – поступления от штрафов, санкций;

(-) 581,5 тыс. рублей – налоговые поступления.

С учетом дополнительных средств утвержденная стоимость Территориальной программы ОМС на 2012 год составила 8 934 954,5 тыс. рублей. Соответственно снизился дефицит Территориальной программы ОМС на 2012 год с 37,0 % до 32,5 %.

Фактическое выполнение Территориальной программы государственных гарантий в 2012 году.

В 2012 году скорой медицинской помощью обслужено 675 282 человек, что на 4 562 человека, или 0,7 % больше, чем в 2011 году (670 720 человек).

Число вызовов скорой медицинской помощи в 2012 году составило 649 301 вызов, что по сравнению с 2011 годом (635 563 вызовов) больше на 2,2 %.

Скорая медицинская помощь гражданам Республики Дагестан оказывалась преимущественно за счет средств бюджета субъекта.

На скорую медицинскую помощь в 2012 году израсходовано 506 609,9 тыс. рублей. Средняя стоимость одного вызова скорой медицинской помощи в 2012 году снизилась на 16,2 % и составила 780,2 рубля (в 2011 году – 931,2 рубля).

В 2012 году фактически выполненный норматив объема скорой медицинской помощи составил 0,218 вызовов на 1 человека, что на 2,7 % ниже норматива, установленного Территориальной программой государственных гарантий на 2012 год (0,224 вызова) и на 31,4 % ниже федерального норматива (0,318 вызовов).

В амбулаторно-поликлинических учреждениях, оказывающих медицинскую помощь населению в рамках Территориальной программы ОМС на 2012 год, число посещений составило 27 603 245 посещений (94,5 % всех посещений), что по сравнению с 2011 годом на 5 706 983 посещений, или на 26,1 % больше.

В рамках Территориальной программы ОМС на 2012 год на оказание медицинской помощи в условиях амбулаторно-поликлинических учреждений в 2012 году израсходовано 2 539 839,8 тыс. рублей (87,1 % общего объема расходов на амбулаторную помощь), что на 524 431,0 тыс. рублей, или на 26,0 % больше, чем в 2011 году.

Средняя стоимость одного посещения амбулаторно-поликлинических учреждений по Территориальной программе ОМС на 2012 год составила 92,0 рубля и осталась на уровне 2011 года.

В 2012 году фактический объем амбулаторно-поликлинической медицинской помощи в расчете на 1 человека в год по сравнению с 2011 годом снизился на 0,136 посещений, или на 1,4 %, и составил 9,8 посещений, что практически соответствует федеральному нормативу (9,700 посещений на 1 человека в год).

Медицинскую помощь в дневных стационарах получили 28 968 человек, (в 2011 году – 28 360 человек). Расходы на лечение больных в дневных стационарах составили 95 867,2 тыс. рублей, из них в рамках Территориальной программы ОМС на 2012 год - 79 182,1 тыс. рублей, 82,6 %.

Число больных, которым в 2012 году оказана медицинская помощь в дневных стационарах за счет средств ОМС, составило 10 903 человек, что на 2 493 человека, или на 29,6 % больше, чем в 2011 году (8 410 человек).

Средняя стоимость лечения одного больного в дневном стационаре в 2012 году за счет средств ОМС возросла на 16,9% и составила 7 262,4 рубля (в 2011 году – 6 213,3 рубля).

В 2012 году в дневных стационарах больными за счет средств ОМС проведено 157 817 пациенто-дней (в 2011 году – 115 920 пациенто-дней), или на 36,1 % больше. Средняя длительность лечения одного больного в дневных стационарах по сравнению с предыдущим годом (13,8 пациенто-дней) увеличилась на 5,1 % и составила 14,5 пациенто-дней. Средняя стоимость одного пациенто-дня в дневном стационаре увеличилась на 11,3 % и составила 501,7 рубля (в 2011 году – 450,8 рубля).

Фактическое число пациенто-дней, проведенных больными в дневных стационарах (0,073 пациенто-дня на 1 человека) значительно ниже утвержденного федерального норматива (0,59 пациенто-дней на 1 человека).

В 2012 году бесплатно получили стационарную медицинскую помощь 555 231 человек, что на 45 420 человек, или на 8,9 % больше, чем в 2011 году (509 811 человек). Из них 527 105 человек (94,9 %) получили медицинскую помощь в рамках Территориальной программы ОМС на 2012 год, что на 41 695 человек, или на 8,6 % больше, чем в 2011 году (485 410 человек).

За счет средств ОМС больными в стационарах в 2012 году проведено 6 986 198 койко-дней, что на 7,7 % больше по сравнению с 2011 годом (6 488 200 койко-дней). В том числе, в рамках Территориальной программы ОМС – 6 063 976 койко-дней, или 86,8 % (в 2011 году – 5 559 594 койко-дня).

На лечение больных в стационарах израсходовано 6 605 516,9 тыс. рублей, в том числе в рамках Территориальной программы ОМС на 2012 год – 5 245 509,8 тыс. рублей (79,4 % всех государственных средств).

Средняя длительность пребывания 1 больного в стационаре за счет средств ОМС составила 11,5 койко-дней, и осталось на уровне 2011 года. Средняя стоимость лечения 1 больного в стационаре за счет средств ОМС составила – 9 951,5 рублей (на 6,0 % больше, чем в 2011 году), одного койко-дня – 865,0 рублей (на 5,5 % больше, чем в 2011 году).

Фактический выполненный объем стационарной медицинской помощи в 2012 году по сравнению с 2011 годом снизился с 2,370 койко-дней до 2,343 койко-дней на 1 человека и не превысил федеральный норматив стационарной медицинской помощи (2,780 койко-дня на 1 человека).

При этом объем медицинской помощи, предоставляемой в условиях дневных стационаров увеличился незначительно - с 0,066 пациенто-дней на 1 человека в 2011 году до 0,073 пациенто-дней на 1 человека в 2012 году.

В 2012 году по Территориальной программе ОМС доля расходов на стационарную медицинскую помощь по сравнению с 2011 годом сократилась с 68,8 % до 66,7 %. Увеличилась доля расходов на амбулаторную медицинскую помощь с 30,4 % до 32,3 %, и на медицинскую помощь, предоставляемую в дневных стационарах - с 0,8 % до 1,0 %.

Исполненные объемы финансирования медицинской помощи за счет государственных источников Территориальной программы государственных

гарантий на 2012 год составили 11 424 641,7 тыс. рублей⁵ и возросли на 6,6 % по сравнению с 2011 годом. В том числе, за счет средств ОМС – 7 864 531,7 тыс. рублей, что на 18,7 % выше по сравнению с 2011 годом.

В реализации Территориальной программы государственных гарантий на 2012 год приняли участие 201 медицинская организация, в том числе: 26 муниципальных медицинских организаций (12,9 % от общего числа организаций), 136 медицинских организаций субъекта Российской Федерации (67,7 %), 2 федеральные медицинские организации, подведомственные ФМБА России (Махачкалинская больница ФГБУ «Южный окружной медицинский центр Федерального медико-биологического агентства») и Министерству внутренних дел Российской Федерации («Медико-санитарная часть Министерства внутренних дел Республики Дагестан») (1,0 %), 37 медицинские организации негосударственной формы собственности (18,4 %).

Медицинские организации распределены по видам медицинской помощи в следующем порядке: 84 больничных учреждения (41,8 % общего числа медицинских организаций), 39 амбулаторно-поликлинических учреждения (19,4 %), 13 диспансеров (6,4 %), 6 учреждений особого типа (3,0 %), 11 учреждений охраны материнства и детства (5,5 %) и 36 центров (17,9 %), 2 учреждения скорой медицинской помощи и переливания крови (1 %) и 10 санаторно-курортных учреждения (5 %).

В 2012 году количество медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь по обязательному медицинскому страхованию, увеличилось со 128 до 163, или на 27,3 %.

8.4. (Цель 4) Проверить исполнение Федерального закона от 30 ноября 2011 г. № 372-ФЗ «О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

8.4.1. Анализ исполнения доходов бюджета Отделением в 2012 году

В рамках Федерального закона от 30 ноября 2011 г. № 372-ФЗ «О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (далее – Закон о бюджете Фонда на 2012 год), постановлением Фонда от 12 декабря 2011 г. № 269 «О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (с учетом последующих изменений) по Государственному учреждению – региональному отделению Фонда по Республике Дагестан (далее – Отделение) утверждены показатели по доходам в сумме 1 382 791,9 тыс. рублей.

В 2012 году поступления в бюджет Фонда социального страхования Российской Федерации (далее – Фонд) по Отделению на территории

⁵ Форма № 62 «Сведения об оказании и финансировании медицинской помощи населению за 2012 год», утвержденная приказом Росстата от 29 июля 2009 г. № 154 (раздел II. Формирование и выполнение территориальной программы государственных гарантий) и раздел IV. Фактические объемы оказания и финансирования бесплатной медицинской помощи»)

Республики Дагестан составили 1 555 295,7 тыс. рублей (112,5 % от утвержденных показателей).

Доходы от поступлений страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, с учетом пени и штрафов, составили в сумме 156 021,1 тыс. рублей, или 110,9 % к утвержденному показателю на 2012 год. По сравнению с 2011 годом рост поступлений в доход составил 8,1 процентного пункта. Коэффициент полноты сбора страховых взносов составил 100,6 %, при расчетном показателе в размере 97,0 процентов.

Доходы по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, с учетом пени и штрафов составили 1 335 817,5 тыс. рублей, или 107,9 % к утвержденному показателю на 2012 год. По сравнению с 2011 годом рост составил 10,6 процентных пунктов, что в большей степени обусловлено увеличением базы для начисления страховых взносов по данному виду обязательного социального страхования на 49,0 тыс. рублей (9,6 %), или до 512,0 тыс. рублей на основании постановления Правительства Российской Федерации от 24 ноября 2011 г. № 974.

Отделение, являясь администратором доходов Фонда по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, проводило мероприятия по взысканию задолженности страхователей посредством направления в установленном порядке требований о бесспорной уплате недоимки, исков в арбитражные суды и участия в процедурах банкротства. Это позволило получить дополнительно доходов в бюджет по двум видам социального страхования соответственно на сумму 10 837,7 тыс. рублей, уменьшив задолженность на 1 753,4 тыс. рублей (8,5 %) и на сумму 19 245,0 тыс. рублей, уменьшив задолженность на 3 193,5 тыс. рублей (12,7 %).

Доходы от поступлений единого социального налога (далее – ЕСН) с учетом пени и штрафов за налоговые периоды до 1 января 2010 года составили 2 204,7 тыс. рублей (142,9 %). Вместе с тем, остатки задолженности за страхователями по ЕСН практически не уменьшаются и составляют по состоянию на 1 января 2013 года – 38 167,7 тыс. рублей (снижение за год 5,5 %).

В соответствии со статьей 23 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (далее – Закон № 125), ликвидированные юридические лица – страхователи обязаны внести в Фонд капитализированные платежи для обеспечения страховых выплат, предназначенных для удовлетворения требований граждан, перед которыми ликвидируемое юридическое лицо несет ответственность за причинение вреда их жизни или здоровью. Всего рассчитанный размер капитализированных

платежей по Отделению составил по состоянию на 1 января 2013 года 68 647,4 тыс. рублей. Фактически поступлений капитализированных платежей от ликвидированных предприятий Республики Дагестан в проверяемом периоде не было. Вместе с тем объем расходов для обеспечения 433 получателей страховыми выплатами достиг 30 996,4 тыс. рублей.

В 2012 году в результате предъявленных Отделением к страхователям штрафных санкций, в доход бюджета Фонда поступило 262,4 тыс. рублей (45,7 % от общей суммы предъявленных санкций), в том числе: денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного социального страхования, бюджетного законодательства (в части бюджетов государственных внебюджетных фондов) – 247,4 тыс. рублей; денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг – 15,0 тыс. рублей.

8.4.2. Анализ исполнения расходов бюджета Отделением в 2012 году

В 2012 году в целях реализации Федерального закона от 30 ноября 2011 г. № 372-ФЗ «О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» в соответствии с постановлением Фонда от 25 декабря 2012 г. № 301 «О внесении изменений в постановление Фонда социального страхования Российской Федерации от 12 декабря 2011 года № 269», с учетом проведенных в период финансового года корректировок, Отделению были утверждены бюджетные назначения по расходам на общую сумму 7 303 298,5 тыс. рублей.

Фактические расходы Отделения в 2012 году составили 7 226 762,9 тыс. рублей, или 99,0 % к утвержденным показателям бюджетной росписи и 112,4 % к 2011 году.

В 2012 году по статье «Аппараты органов управления государственных внебюджетных фондов» расходы на содержание Отделения и уполномоченных Фонда составили 105 132,3 тыс. рублей, или 99,5 % к утвержденным бюджетным назначениям. Экономия по содержанию Отделения к плановым показателям составила 579,9 тыс. рублей.

В 2012 году по разделу «Образование» расходы по статье «Переподготовка и повышение квалификации кадров» составили 183,5 тыс. рублей (98,9 % к утвержденным назначениям). Всего в проверяемом периоде было направлено на обучение и курсы повышения квалификации 7 специалистов.

По разделу «Социальная политика» расходы составили 7 114 415,0 тыс. рублей (98,9 % к утвержденным показателям).

Во исполнение Федерального закона от 24 ноября 1995 г. № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» расходы за счет выделенных средств федерального бюджета по статье «Обеспечение инвалидов техническими средствами реабилитации, включая изготовление и ремонт

протезно-ортопедических изделий» составили 238 376,1 тыс. рублей (100,0 % к утвержденному показателю и 128,4 % к 2011 году). В 2012 году было исполнено 35 087 заявок инвалидов (99,1 % от общего количества поданных заявок).

В соответствии с Федеральным законом от 17 июля 1999 г. № 178-ФЗ «О государственной социальной помощи» расходы за счет средств федерального бюджета по статьям «Оплата путевок на санаторно-курортное лечение для отдельных категорий граждан» составили 29 876,0 тыс. рублей (100,0 % к утвержденным бюджетным назначениям и 46,6 % к расходам 2011 года) и «Оплата проезда к месту лечения и обратно» – 780,5 тыс. рублей (93,8 % к утвержденным бюджетным назначениям).

В проверяемом периоде финансирование расходов на оказание государственной социальной помощи, в части оплаты путевок на санаторно-курортное лечение для отдельных категорий граждан Республики Дагестан уменьшилось в сравнении с 2011 годом более чем в два раза. В результате в проверяемом периоде обеспечено санаторно-курортным лечением всего 45,5 % граждан отдельных категорий (без сопровождающих лиц).

На начало 2013 года ожидают очереди необеспеченные санаторно-курортным лечением, включая проезд к месту лечения и обратно 4 284 человека, в том числе инвалиды – 3 582 человека, дети – инвалиды – 339 человек, члены семей погибших инвалидов, участников и ветеранов Великой Отечественной войны (далее – ВОВ) – 20 человек, ветераны боевых действий – 70 человек, пострадавших от радиационных воздействий – 68 человек, инвалиды ВОВ – 192 человека, участники ВОВ – 13 человек.

В рамках реализации государственной демографической политики расходы на выплату социальных пособий гражданам, имеющим детей, осуществляемых Отделением Фонда в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 г. № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» (далее – Закон № 81-ФЗ), возросли на 514 143,6 тыс. рублей (112,6 % к 2011 году) и составили 4 603 092,7 тыс. рублей.

На 1 января 2012 году проведена очередная ежегодная индексация размера пособия по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет и по беременности и родам на коэффициент 1,06.

В 2012 году выплачивались следующие детские пособия.

По статье «Пособия по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет гражданам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» расходы составили в объеме 2 830 377,9 тыс. рублей или 99,98 % к утвержденным бюджетным назначениям и 114, % к расходам 2011 года (2 482 152,3 тыс. рублей). Также произведены расходы на пересылку и доставку пособий через учреждения федеральной почты или на лицевые карточки финансовых кредитных учреждений на общую сумму 25 691,9 тыс. рублей (0,9 % от общей суммы выплаченных детских пособий).

По статье «Выплата пособий при рождении ребенка гражданам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» расходы составили 436 234,4 тыс. рублей, или 99,8 % к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с 2011 годом указанные расходы увеличились на 43 534,80 тыс. рублей (10,0 %) за счет индексации размера пособия и увеличения числа выплат пособий на 1 610 случаев.

Финансирование обеспечения расходов осуществлялось Отделением на основании Правил финансового обеспечения расходов на выплату отдельных видов государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также уволенным (прекратившим деятельность, полномочия) в установленном порядке (далее – Правила), которые утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2009 г. № 1162. В соответствии с Правилами средства за счет межбюджетных трансфертов поступающих из федерального бюджета, перечислялись Фондом на выплаты детских пособий на основании заявок и отчетов Отделения и Министерством труда и социального развития Республики Дагестан (далее – Минтруда).

В соответствии с п. 13 Правил установлено, что контроль за целевым использованием средств, направляемых на финансовое обеспечение расходов, осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По результатам контрольных мероприятий Отделением выявлено 105 случаев выплат детских пособий органами социальной защиты Левашинского района (83 выплаты) и Унцукульского района (22 выплаты) на основании фиктивных документов о рождении ребенка, предъявленных гражданами. По установленным фактам Левашинским районным судом и Унцукульским районным судом вынесены приговоры о виновности по ст.159 ч.1-3 и ст.327 Уголовного кодекса Российской Федерации (мошенничество и подделка документов) соответственно в отношении 45 граждан и 9 граждан получивших детские пособия обманным путем.

По остальным случаям, неправомерно полученных гражданами детских пособий по фиктивным документам о рождении ребенка, правоохранительными органами возбуждены и расследуются несколько уголовных дел по признакам ст.159 ч.1-3 и ст.327 Уголовного кодекса Российской Федерации (мошенничество и подделка документов).

Всего по установленным фактам гражданами Левашинского и Унцукульского районов Республики Дагестан обманным путем было присвоено 5 177,8 тыс. рублей.

В результате в Отделении на забалансовом счете 16 «Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок» на 1 января 2013 года числится задолженность за Минтруда на сумму 5 600,2 тыс. рублей (с учетом остатка прошлых лет), в том

числе по пособиям при рождении ребенка, гражданам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 978,5 тыс. рублей и по пособиям по уходу за ребенком до полутора лет гражданам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 4 621,7 тыс. рублей. Всего с начала 2012 года такая задолженность увеличилась на сумму 3 559,4 тыс. рублей, или более чем в два раза (2,7 раза).

Подобная ситуация сложилась ввиду отсутствия в Правилах нормы, обеспечивающей обязательное осуществление выплат пособий органами социальной защиты при наличии документального подтверждения рождения ребенка медицинскими учреждениями и органами ЗАГС по запросам территориальных органов социальной защиты населения.

По статье «Пособия по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» расходы на выплаты пособий осуществляемых страхователями, составили в объеме 1 083 698,9 тыс. рублей, или 98,3 % к утвержденным бюджетным назначениям и 110,5 % к расходам 2011 года (981 193,3 тыс. рублей).

В 2012 году расходы по статье «Пособия при рождении ребенка гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» составили 250 523,6 тыс. рублей (103,5 %). По сравнению с 2011 годом расходы увеличились на 19 756,8 тыс. рублей (7,9 %) за счет индексации пособия и роста числа выплат на 430 случаев.

По статье «Единовременные пособия женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» расходы на выплату пособий составили 2 257,9 тыс. рублей (96,0 %).

Расходы, производимые в соответствии с Федеральным законом от 12 января 1996 г. № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле» (далее – Закон № 8-ФЗ), на выплаты пособий на возмещение стоимости гарантированного перечня услуг и социальные пособия составили 4 280,0 тыс. рублей (97,0 %).

В 2012 году расходы на выплаты пособий по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, осуществляемых в соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 2006 г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» составили 1 377 589,3 тыс. рублей, или 99,6 % к утвержденному показателю и 113,3 %, или на 161 771,0 тыс. рублей больше, чем в 2011 году.

Всего в 2012 году оплачено 3 536 605 дней временной нетрудоспособности, или на 327 235 дней больше, чем в 2011 году. Среднедневной размер пособия по временной нетрудоспособности увеличился в 2012 году до 241,98 рублей (в 2011 году – 226,16 рублей).

В 2012 году на оплату медицинской помощи женщинам в период беременности, родов и в послеродовом периоде, а также диспансерного наблюдения ребенка в течение первого года жизни за счет средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФОМС) расходы составили 541 263,0 тыс. рублей (90,9 %).

За 2012 год расходы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с Законом № 125-ФЗ составили 316 220,1 тыс. рублей (98,6% к утвержденным показателям и 114,2 % к расходам 2011 года), из них израсходовано на выплаты пособия по временной нетрудоспособности по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 5 512,0 тыс. рублей (61,8 %); на единовременные страховые выплаты – 4 663,7 тыс. рублей (99,8 %); на ежемесячные страховые выплаты – 253 450,8 тыс. рублей (99,8 %); на медицинскую, социальную и профессиональную реабилитацию пострадавших, обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний – 50 243,9 тыс. рублей (99,3 %) и на доставку и пересылку страховых выплат – 2 349,5 тыс. рублей (97,7 %).

Расходы по статье «Оплата четырех дополнительных выходных дней работающим родителям (опекунам, попечителям) для ухода за детьми-инвалидами» составили 1 989,1 тыс. рублей (100, % к утвержденному показателю и 111,8 % к 2011 году). Всего оплачено 4 292 дополнительных выходных дня, средний размер пособия за один день составил 456,4 рубля (в 2011 году – 4 499 дней, средний размер пособия за один день – 395,59 рублей).

Расходы по статье «Другие вопросы в области социальной политики», «Мероприятия в области социальной политики» составили 948,2 тыс. рублей, что составляет 91,7 % от показателя, установленного сводной бюджетной росписью, из них израсходовано на изготовление бланочной продукции, включая листов нетрудоспособности – 118,7 тыс. рублей (91,3 %), на информационно-разъяснительную деятельность – 645,0 тыс. рублей (99,9 %) и на прочие текущие расходы (услуги связи, пересылку почтовых отправлений, по исполнению судебных актов) – 184,5 тыс. рублей (71,3 %).

В 2012 году исполнение бюджета Фонда в Отделении по расходам составило всего в сумме 7 226 762,9 тыс. рублей (98,95 %), в том числе за счет собственных средств по обязательному социальному страхованию – 2 794 704,4 тыс. рублей (38,7 % от общей суммы расходов), по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 346 129,3 тыс. (4,8 %), за счет средств федерального бюджета – 3

544 666,1 тыс. рублей (49,1 %) и за счет средств ФОМС – 541 263,0 тыс. рублей (7,5 %).

Обеспеченность расходов собственными доходами в Отделении по двум видам обязательного социального страхования составила 49,5 % (без расходов, осуществляемых за счет средств федерального бюджета и средств бюджета ФОМС) и по сравнению с 2011 годом уменьшилась на 1,7 процентных пункта. Фондом на покрытие дефицита Отделению перечислено денежных средств из централизованного резерва в размере 1 640 000,0 тыс. рублей.

8.4.3. Анализ состояния внутреннего контроля, осуществляемого Отделением

Для выполнения функций по обеспечению внутреннего контроля, на основании утвержденного положения от 1 июля 2011 г. № 143-А, в Отделении создан и действует отдел проверок штатной численностью 26 единиц, который полностью укомплектован.

Отделом проведено 1 898 выездных проверок страхователей по вопросам полноты исчисления и своевременности уплаты страхователями взносов по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и правильности расходования средств на пособия и страховые выплаты. По результатам проверок выявлено 807 нарушений на сумму 1 741,0 тыс. рублей, из которых возмещено 1 742,4 тыс. рублей (100,1 % с учетом штрафных санкций прошлых периодов).

По результатам камеральных проверок 4 051 страхователя по вопросам правильности исчисления полноты и своевременности уплаты страхователями взносов по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, выявлена недоимка по страховым взносам на общую сумму 43 092,7 тыс. рублей, из них восстановлено в бюджет Фонда 23 832,5 тыс. рублей (55,3 % от общей суммы недоимки)

В целях организации контроля за расходованием средств на выплату отдельных видов государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также контроля за соблюдением требований законодательных и иных нормативных правовых актов при осуществлении уполномоченными Отделения деятельности по выполнению задач социального страхования, в структуре Отделения создана контрольно-ревизионная группа в количестве 7 штатных единиц.

По отчетным данным о контрольно-ревизионной работе проведено 175 документальных выездных проверок органов социальной защиты населения, по результатам которых не принято расходов, осуществленных с нарушением установленного законодательством порядка на сумму 4 447,1 тыс. рублей.

Восстановлено в бюджет 1 389,1 тыс. рублей (31,2 %), проверено 58 учреждений здравоохранения оказывающих медицинскую помощь женщинам в период беременности, родов и в послеродовом периоде, а также диспансерного наблюдения ребенка в течение первого года жизни. Из них по результатам проверок установлены факты необоснованно предъявленных счетов к оплате на сумму 240,0 тыс. рублей по 41 родовому сертификату, которые восстановлены в полном объеме.

Кроме того, в качестве обеспечения контроля за правильностью выплат пособий по временной нетрудоспособности, проводились экспертизы временной нетрудоспособности в медицинских учреждениях. В 2012 году из 147 медицинских учреждений проверено 146 организаций (99,3 %), из них: с участием представителей органов здравоохранения – 29. Проведена экспертиза 64 858 страховых случаев, выявлено 462 случая нарушений (несоблюдение сроков выдачи и продления листков нетрудоспособности, продление листков нетрудоспособности без решения врачебной комиссии) по которым предъявлены претензии на общую сумму 679,6 тыс. рублей, из них восстановлено в бюджет 585,8 тыс. рублей (86,2 %).

Контрольно-ревизионной службой в проверяемом периоде не проводились проверки использования средств и материальных ценностей выделяемых на содержание уполномоченных Отделения, выполняющих функции обеспечения сборов страховых взносов и проведения проверок у страхователей в районах республики.

8.4.4 Анализ выполнения программ, мер и мероприятий, принимаемых в целях реализации Национальной стратегии противодействия коррупции

Реализация Федерального закона от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» и Указа Президента Российской Федерации от 13 марта 2012 г. № 297 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2012 – 2013 годы и внесении изменений в некоторые акты Президента Российской Федерации по вопросам противодействия коррупции» (далее – Указ № 297) осуществлялась в Отделении в соответствии с утвержденным 18 июля 2012 года Планом противодействия коррупции на 2012 – 2013 годы.

В целях исполнения Указа № 297 Отделением направлено письмо в УФНС России по Республике Дагестан с просьбой о представлении сведений о доходах, имуществе, обязательствах имущественного характера и об участии в коммерческих структурах на платной основе работников Отделения.

Утвержден Порядок уведомления работодателя о фактах обращения в целях склонения работника Отделения к совершению коррупционных правонарушений, регистрации таких уведомлений и организации проверки, содержащихся в них сведений. С утвержденным Порядком под роспись ознакомлены все работники Отделения.

Отделение ежеквартально отчитывается о проделанной работе по выполнению мероприятий Плана противодействия коррупции перед Фондом.

Согласно данным о проводимых мероприятиях правонарушений коррупционной направленности работниками Отделения не допускались.

9. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступали.

10. Выводы:

10.1. В части оценки соблюдения условий и требований законодательства Российской Федерации при исполнении бюджета Республики Дагестан.

10.1.1. В 2012 году доходы республиканского бюджета исполнены на сумму 74 592 207,1 тыс. рублей, или 99,3 % бюджетных назначений, из них 77,7 % - безвозмездные поступления (57 922 545,3 тыс. рублей), расходы - на сумму 75 305 757,7 тыс. рублей, или на 93,6 %.

10.1.2. По состоянию на 1 января 2013 года остатки федеральных целевых средств составили 3 092 338,2 тыс. рублей (из них на счетах местных бюджетов - 325 173,2 тыс. рублей), в том числе 1 121 243,5 тыс. рублей - остаток средств, подлежащий возврату в федеральный бюджет. По сравнению с 2011 годом остатки средств федерального бюджета возросли на 1 166 910,3 тыс. рублей, или на 57,8 %. В то же время фактические остатки денежных средств на счете республиканского бюджета составили 1 913 880,1 тыс. рублей.

Систематическое использование целевых межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на выполнение расходных обязательств Республики Дагестан привело к формированию значительного остатка средств федерального бюджета, не имеющего источников покрытия за счет поступлений доходов в бюджет, что свидетельствует о наличии существенного дисбаланса между принятыми бюджетными обязательствами и их обеспечением денежными средствами.

В результате в нарушение части 6 статьи 24 Федерального закона от 3 декабря 2012 г. № 216-ФЗ «О федеральном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» по состоянию на 1 февраля 2013 года не возвращены в федеральный бюджет средства в сумме 771 611,5 тыс. рублей. Основными причинами невозврата средств являлись отсутствие денежных средств на счете республиканского бюджета, а также несвоевременный возврат федеральных средств со счетов местных бюджетов.

10.1.3. В нарушение пункта 4 статьи 160.1 Бюджетного кодекса бюджетные полномочия главных администраторов доходов республиканского бюджета в 2011 - 2012 годах осуществлялись в отсутствие предусмотренного порядка.

10.1.4. По состоянию на 1 января 2013 года просроченная задолженность по бюджетным кредитам, выданным МО в 2009 – 2012 годах, составляла 66 443,9 тыс. рублей, в том числе основной долг - 45 000,0 тыс. рублей и проценты за пользование кредитами - 21 443,9 тыс. рублей. В 2012 году меры

ответственности за нарушение сроков возврата кредита и уплаты процентов за пользование кредитами Минфином Республики Дагестан не применялись.

В нарушение пункта 1 статьи 93.2 Бюджетного кодекса и статьи 3 Закона Республики Дагестан от 12 октября 2005 г. № 35 «О порядке предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов, предоставляемых местным бюджетам из республиканского бюджета Республики Дагестан» кредиты из республиканского бюджета местным бюджетам предоставлялись при наличии просроченной задолженности МО по процентам за пользование ранее предоставленными кредитами (Каякентский район в сумме 30 000,0 тыс. рублей при задолженности 523,5 тыс. рублей, городской округ Кизляр в сумме 25 000,0 тыс. рублей при задолженности 436,2 тыс. рублей).

10.1.5. Правительством Республики Дагестан не соблюдались условия соглашения от 30 декабря 2011 г. № 01-01-06/06-579 «О мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета Республики Дагестан», заключенного с Минфином России, в том числе:

Минфином Республики Дагестан в течение 2012 года в отчетах об исполнении условий соглашения, представляемых ежеквартально в Минфин России, имеющаяся просроченная задолженность по расходам на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг и на реализацию мер социальной поддержки ветеранов труда не отражалась;

организация работы по сокращению просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов в 2012 году не проводилась;

меры по оптимизации долговой нагрузки бюджета Республики Дагестан недостаточны и малоэффективны, объем государственного внутреннего долга Республики увеличился с 6 515 726,7 тыс. рублей на начало года до 8 054 972,2 тыс. рублей на конец года;

на 3 месяца превышен срок утверждения Плана мероприятий по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета Республики Дагестан и бюджетов МО, предусмотренного пунктом 2.1.2 Соглашения.

10.1.6. В нарушение статьи 10 Закона о республиканском бюджете на 2012 год постановлением Правительства Республики Дагестан от 27 марта 2012 г. № 88 «О Республиканской инвестиционной программе на 2012 год и государственной поддержке дорожного хозяйства Республики Дагестан в 2012 году» в Республиканской инвестиционной программе на 2012 год не предусмотрены объемы финансирования объектов капитального строительства на сумму 482 824,0 тыс. рублей (3,3 %).

10.1.7. В нарушение условий соглашений с федеральными органами исполнительной власти Правительством Республики Дагестан не обеспечено в 2012 году софинансирование объектов за счет средств республиканского

бюджета в сумме 480 464,4 тыс. рублей; местного бюджета – 12 700,0 тыс. рублей и привлечение средств из внебюджетных источников в сумме 5 959 014,0 тыс. рублей.

10.1.8. По состоянию на 1 января 2013 года остатки неиспользованных средств федерального бюджета на капитальные вложения на едином счете республиканского бюджета составили 1 180 560,2 тыс. рублей, или 16,6 % объема поступивших по соглашениям средств.

10.1.9. Поступившие от Минэкономразвития России средства на софинансирование мероприятий республиканской целевой программы поддержки малого и среднего предпринимательства в сумме 16 645,4 тыс. рублей более 5 месяцев не использовались, что свидетельствует о несоблюдении принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса.

10.1.10. По состоянию на 1 апреля 2013 года в отношении 23 строительных объектов, построенных в 2012 году, не осуществлена государственная регистрация прав собственности Республики, что является нарушением статьи 4 Федерального закона от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» и постановления Правительства Республики Дагестан от 5 марта 2009 г. № 58 «Об организации учета государственного имущества Республики Дагестан и ведения реестра государственного имущества Республики Дагестан».

10.1.11. По состоянию на 1 января 2013 года на балансе государственных заказчиков числились брошенные объекты, объекты, не финансируемые от 3 и более лет, на общую сумму 514 402,9 тыс. рублей, что свидетельствует о несоблюдении принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса.

10.1.12. В нарушение приказа Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» государственными заказчиками Республики не произведена инвентаризация не завершенных строительством объектов с длительным сроком строительства и не оформлены соответствующие решения о завершении строительства или консервации указанных объектов.

10.1.13. В нарушение статьи 25 Федерального закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» по объектам незавершенного строительства государственными заказчиками Республики не подготовлены документы для оформления прав собственности.

10.1.14. В нарушение статьи 52 Градостроительного кодекса Российской Федерации государственными заказчиками не обеспечена консервация объектов капитального строительства, на которых строительные работы приостановлены.

10.1.15. Ликвидационной комиссией отдела Правительства Республики Дагестан по подготовке зон водохранилищ гидроэлектростанций:

не погашена дебиторская задолженность в сумме 12 085,4 тыс. рублей, кредиторская задолженность в сумме 76 414,3 тыс. рублей, что создает риски взыскания в судебном порядке штрафов и пеней за неисполнение взятых обязательств, а также иных судебных издержек, ведущих к дополнительным расходам республиканского бюджета;

не приняты меры по передаче объемов незавершенного строительства на сумму 120 363,6 тыс. рублей;

в нарушение статьи 63 Гражданского кодекса Российской Федерации не представлен на согласование в Мингосимущество Республики Дагестан промежуточный ликвидационный баланс отдела Правительства Республики Дагестан по подготовке зон водохранилищ гидроэлектростанций в части высвобождаемого при ликвидации имущества;

в нарушение распоряжения Правительства Республики Дагестан от 14 мая 2010 г. № 107-р по состоянию на 1 апреля 2013 года не обеспечено в установленный срок проведение ликвидационных мероприятий и предоставление в Правительство Республики Дагестан соответствующих материалов.

10.1.16. В нарушение механизма реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» ФЦП «Жилище», РЦП «Обеспечение жильем молодых семей» и Правил предоставления социальных выплат государственным заказчиком – Комитетом по молодежной политике Республики Дагестан средства в сумме 239 317,4 тыс. рублей перечислены на счет ГБУ РД «Дирекция молодежных жилищно-строительных программ» с назначением «субсидия на иные цели», в чем усматриваются признаки нецелевого использования средств, определяемые статьей 289 Бюджетного кодекса.

10.1.17. В нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса порядок предоставления субсидий на финансирование части расходов на организацию и проведение матчей футбольных и минифутбольных команд в Республике Дагестан не утвержден.

В нарушение требований статьи 14 Закона Республики Дагестан от 3 февраля 2005 г. № 7 «О взаимодействии органов государственной власти Республики Дагестан с негосударственными некоммерческими организациями» открытый конкурс на предоставление субсидии на финансирование части расходов на организацию и проведение матчей футбольных и минифутбольных команд не проводился.

Минспортом Республики Дагестан в нарушение приказа Минфина России от 21 декабря 2011 г. № 180н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» расходы в сумме 5 402,5 тыс. рублей осуществлены по кодам, не соответствующим проведенным операциям.

10.1.18. В нарушение статьи 72 Бюджетного кодекса и статьи 10 Федерального закона № 94-ФЗ ГБУ РД «Дворец спорта им. Али Алиева» без

проведения торгов заключено два договора по охране объекта с ООО «Частное охранное предприятие «Терминал» и ООО «Частная охранная организация «Альфа», расходы по которым составили 3 354,8 тыс. рублей и 2 396,3 тыс. рублей соответственно.

Кроме того, установлено завышение стоимости приобретенной техники по отношению к среднерыночной по двум гражданско-правовым договорам с ООО «Кавказскладсервис» на общую сумму 715,0 тыс. рублей, или в среднем на 27 %.

10.1.19. В нарушение требований статьи 10 Федерального закона № 94-ФЗ и статьи 72 Бюджетного кодекса Правительством Республики Дагестан в 2012 году без проведения торгов переданы коммерческим предприятиям функции заказчиков-застройщиков, за исполнение которых указанным предприятиям перечислены бюджетные средства в сумме 110 206,2 тыс. рублей.

10.1.20. План мероприятий по реализации в 2011 – 2012 годах Стратегии социально-экономического развития СКФО до 2025 года в полном объеме не исполнен (5 пунктов Плана не выполнены, по 11 пунктам нарушены сроки исполнения, 3 пункта Плана выполнены частично).

Основной причиной неисполнения Правительством Республики Дагестан плана мероприятий по реализации в 2011 – 2012 годах Стратегии является недофинансирование из республиканского бюджета мероприятий Плана.

10.1.21. Общий объем финансирования РЦП «О противодействии коррупции» в течение трех лет составляет 9 000,0 тыс. рублей за счет средств республиканского бюджета, из них в 2012 году – 3 000,0 тыс. рублей, освоено 2 623,2 тыс. рублей, или 87,4 % объема полученных средств.

10.1.22. Невыполнение ответственными исполнителями Порядка реализации мероприятий Программы, предусмотренного постановлением Правительства Республики Дагестан от 11 ноября 2011 г. № 400, в условиях недостаточного контроля со стороны государственного заказчика за результатами промежуточных отчетов Программы привели к низкой эффективности ее исполнения.

10.1.23. Правительством Республики Дагестан не разработаны методики оценки и ранжирования по степени распространенности коррупционных рисков, в результате чего органами исполнительной власти Республики мероприятия по оценке и ранжированию коррупционных рисков не проводились.

10.1.24. В связи с недостаточностью средств в республиканском бюджете существуют риски невыполнения в 2013 году в полном объеме указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597-602 и № 606.

10.1.25. Правительством Республики Дагестан до настоящего времени не исполнены в полном объеме представления Счетной палаты Российской Федерации от 9 июня 2011 г. № ПР11-146/11-03 и от 18 июля 2012 г. № ПР11-187/11-03.

10.1.26. В нарушение пунктов 4 и 5 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 30 августа 2011 г. № 424, и раздела III положения «О порядке ведения реестра муниципальной собственности г. Махачкалы», утвержденного постановлением Правительства Республики Дагестан от 26 марта 2004 г. № 481 «Об утверждении новой редакции положения «О порядке ведения реестра муниципальной собственности г. Махачкалы», с 2002 года МУ КУИ г. Махачкалы не ведется реестр муниципального имущества на бумажном носителе, в реестре не указаны сведения о недвижимом имуществе, находящемся во владении, пользовании и распоряжении МУП, включая пообъектный перечень имущества, стоимости каждого объекта, его первоначальном целевом назначении, размере уставного фонда и среднесписочной численности работников (МУП) и другие сведения.

10.1.27. МУ КУИ г. Махачкалы в нарушение Федерального закона № 94-ФЗ:

в части 4 статьи 10 вместо проведения аукциона муниципальный заказ стоимостью 450 тыс. рублей на оценку стоимости недвижимого имущества размещен посредством проведения конкурса;

в части 2 статьи 55 осуществлено размещение 10 заказов у единственного поставщика без проведения запроса котировок на сумму 826,0 тыс. рублей.

10.1.28. Анализ заключенных МУ КУИ г. Махачкалы договоров об оценке муниципального имущества и содержания отчетов об оценке показал многочисленные нарушения требований Федерального стандарта оценки «Общие понятия оценки, подходы к оценке и требования к проведению оценки (ФСО № 1)» и требований Федерального закона от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

10.1.29. В нарушение условий договора аренды муниципального движимого имущества от 11 января 2011 г. № 4-дв МУ КУИ г. Махачкалы не истребованы штрафные санкции в сумме 4 210,4 тыс. рублей с ООО «Комбинат благоустройства г. Махачкала».

10.1.30. Правительством Республики Дагестан не заключены с администрацией МО ГО г. Махачкала соглашения о предоставлении в 2012 году из республиканского бюджета субсидий на софинансирование объектов капитального строительства в объеме 403 100,0 тыс. рублей, предусмотренные соглашениями, заключенными с федеральными органами исполнительной власти.

10.1.31. МКУ «Комитет по строительству»:

в нарушение приказа Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 муниципальными заказчиками города не произведена инвентаризация незавершенных строительством объектов с длительным сроком строительства и не оформлены соответствующие решения о завершении строительства или консервации указанных объектов;

в нарушение статьи 52 Градостроительного кодекса Российской Федерации не обеспечена консервация объектов, строительные работы на которых приостановлены.

Наличие объектов незавершенного строительства общей стоимостью 36 141,1 тыс. рублей, не финансируемых более четырех лет, свидетельствует о несоблюдении принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса.

10.1.32. В нарушение пунктов 3.1.2 и 3.1.7 соглашения от 6 марта 2012 г. № 23 субсидия на строительство объекта «Расширение и реконструкция (2-я очередь) канализации г. Махачкалы» в сумме 579 000,0 тыс. рублей была перечислена Минфином Республики Дагестан по реестрам Министерства экономики Республики Дагестан в бюджет г. Махачкалы без заключения с органами исполнительной власти г. Махачкалы соответствующего соглашения.

10.1.33. В нарушение статьи 10 Федерального закона № 94-ФЗ МКУ «Дирекция строящегося объекта «Расширение и реконструкция канализации в г. Махачкале» в 2012 году без проведения торгов заключено 2 муниципальных контракта, в рамках исполнения которых заказчиком произведены в 2012 году расходы в сумме 579 000,0 тыс. рублей.

10.1.34. В нарушение пункта 4.72 МДС81-35.2004 сводно-сметный расчет строительства объекта «Расширение и реконструкция (2-я очередь) канализации г. Махачкалы», утвержденный в 2004 году, составлен в ценах 1991 года с использованием сметной базы 1984 года и не переведен в текущие цены.

10.1.35. В нарушение статьи 49 Градостроительного кодекса Российской Федерации у МКУ «Дирекция» отсутствует заключение государственной экспертизы на откорректированную проектно-сметную документацию по объекту «Расширение и реконструкция (2-я очередь) канализации г. Махачкалы».

10.1.36. В нарушение части 12 статьи 48 Градостроительного кодекса Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2008 г. № 87 «О составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию» в составе проектно-сметной документации по объекту «Расширение и реконструкция (2-я очередь) канализации г. Махачкалы» отсутствует проект организации строительства.

10.1.37. В нарушение требований Указаний по применению и заполнению форм по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ, установленных постановлением Госкомстата России от 11 ноября 1999 г. № 100, акты приемки выполненных работ по форме КС-2, принятые заказчиком у ООО «Тоннельспецстрой», не содержат данных о фактически выполненных в отчетном периоде объемах работ по каждому конструктивному элементу или виду работ.

10.1.38. В нарушение статьи 20 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» администрацией городского округа г. Каспийск не утверждалась бухгалтерская

отчетность и отчеты предприятий, не утверждались показатели экономической эффективности деятельности унитарных предприятий и не контролировалось их выполнение.

10.1.39. В нарушение пункта 5 порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества и пункта 14 положения об учете муниципального имущества и ведения реестра муниципального имущества городского округа г. Каспийск, утвержденного решением Собрания депутатов городского округа г. Каспийск от 17 июня 2009 г. № 153, с 2005 года Управлением имущественных и земельных отношений администрации городского округа г. Каспийск не ведется реестр муниципального имущества на бумажном носителе.

10.1.40. В нарушение пункта 4 порядка ведения реестров муниципального имущества администрацией городского округа г. Каспийск в реестре муниципального имущества не указываются кадастровый номер муниципального имущества, сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества, основной государственный регистрационный номер и дата государственной регистрации, размер уставного фонда и среднесписочная численность работников (МУП).

10.1.41. Ведомственная структура расходов бюджета городского округа г. Каспийск на 2012 год не соответствует положениям статьи 6 Бюджетного кодекса в части наделения 7 муниципальных учреждений полномочиями главных распорядителей бюджетных средств, что является несоблюдением принципа подведомственности расходов, установленного статьей 38.1 Бюджетного кодекса.

10.1.42. Объем выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений в части соблюдения законодательства, целевого и эффективного использования бюджетных средств при исполнении консолидированного бюджета Республики Дагестан составил 3 301 773,1 тыс. рублей.

10.2. В части работы *Отделения и управлений по обеспечению исполнения бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации.*

10.2.1. В проверяемом периоде деятельность Отделения ПФР по Республике Дагестан в целом осуществлялась в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Отделением в полном объеме исполнены обязательства по пенсионному обеспечению, а также финансированию пенсий и пособий, выплачиваемых из средств федерального бюджета.

10.2.2. Поступления доходов в бюджет ПФР по Республике Дагестан превышают прогнозные показатели. В 2012 году поступило 10 653 116,1 тыс. рублей (106,3 % от прогноза). Значительно превышены прогнозные показатели (соответственно в 4,1; 8,4 и 10,5 раза) поступления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в ПФР на выплату страховой и накопительной частей трудовой пенсии, а также недоимки, пени и штрафы по взносам в ПФР Отделением превышены

соответственно в 4,1; 8,4 и 10,5 раза. Также более установленного прогнозного показателя поступило страховых взносов в виде фиксированного платежа, зачисляемых в бюджет ПФР на выплату страховой и накопительной частей трудовой пенсии (соответственно в 5,3 и 3,2 раза). Обеспеченность выплаты трудовых пенсий поступившими страховыми взносами в 2012 году составила 22,7 %.

10.2.3. За проверяемый период общая сумма задолженности увеличилась в 1,8 раза и составила на 1 января 2013 года 1 441 147,6 тыс. рублей, при этом удельный вес задолженности по страховым взносам в общей сумме задолженности в среднем составлял 94 %.

10.2.4. Отделением своевременно и в полном объеме перечислялись в Исполнительную дирекцию ПФР страховые взносы работодателей на финансирование накопительной части трудовой пенсии и лиц, уплачивающих дополнительные страховые взносы на эти цели и страховые взносы по дополнительному тарифу, уплачиваемые страхователями-работодателями за членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации.

10.2.5. Утвержденные Отделению бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на материально-техническое обеспечение текущей деятельности Отделения исполнены полностью. Остатки средств по состоянию на конец финансового года полностью перечислены в Исполнительную дирекцию ПФР.

10.2.6. В ходе контрольного мероприятия выявлены факты несоблюдения Отделением статьи 18 Федерального закона № 94-ФЗ в части направления в Единый реестр сведений о 85 заключенных государственных контрактах на общую сумму 207 018,5 тыс. рублей, а также сведений об изменении, расторжении, исполнении контрактов и сроков направления указанных сведений.

10.2.7. Выявлено неисполнение Отделением требований статьи 73 Бюджетного кодекса в части указания в реестре закупок краткого наименованиякупаемых товаров, работ и услуг и места нахождения поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг.

10.2.8. Выявлены факты несоблюдения Отделением ограничений, установленных частью 3 статьи 42 Федерального закона № 94-ФЗ, что привело к заключению в III квартале 2012 года по результатам запросов котировок государственного контракта на сумму 420,0 тыс. рублей, в IV квартале 2012 года – государственного контракта на сумму 410,0 тыс. рублей.

10.2.9. Установлены факты несоблюдения Отделением ограничений, установленных пунктом 14 части 2 статьи 55 Федерального закона № 94-ФЗ, что привело к заключению в I-III кварталах 2012 года 8 договоров с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) на общую сумму 681,3 тыс. рублей.

10.2.10. В 2012 году финансирование Фондом Отделения по средствам МСК осуществлено в соответствии с принятыми заявками и утвержденными

бюджетными ассигнованиями своевременно и в полном объеме. В 2012 году ПФР перечислено Отделению для финансирования расходов на предоставление МСК 11 516 889,5 тыс. рублей, расходы Отделения составили 11 515 438,1 тыс. рублей.

10.2.11. В 2012 году на погашение основного долга и уплату процентов по кредитам и займам на приобретение (строительство) жилого помещения, включая ипотечные кредиты, и на улучшение жилищных условий без привлечения кредитных средств направлено 99,98 % общего объема расходов Отделения на предоставление материнского (семейного) капитала (8 490 843,8 тыс. рублей, или 73,69 %, - на погашение кредитов и 3021383,6 тыс. рублей, или 26,29 %, на улучшение жилищных условий без привлечения кредитных средств).

10.2.12. В проверенных территориальных Управлениях выявлены излишки государственных сертификатов МСК, которые образовались по причине изменения с 1 октября 2013 года Порядка приема, учета, хранения и выдачи бланков государственных сертификатов.

10.2.13. Выборочной проверкой дел получателей средств МСК установлены факты выдачи разрешений на строительство, представление которых предусмотрено пунктом 13 Правил, утвержденных постановлением Правительства от 12 декабря 2007 г. № 862, которые не всегда соответствуют требованиям Инструкции о порядке заполнения формы разрешения на строительство, утвержденной приказом Минрегиона России от 19 октября 2006 г. № 120.

10.2.14. По состоянию на 1 января 2013 года и на 1 марта 2013 года по Республике Дагестан возбуждено 53 и 71 уголовных дел соответственно в связи с незаконным распоряжением средствами МСК, в том числе 15 дел по инициативе Отделения. Вступившие в законную силу приговоры суда вынесены по 42 уголовным делам. По 9 уголовным делам, находящимся на стадии предварительного расследования, правоохранными органами произведена выемка документов из личных дел. Общая сумма ущерба в результате незаконных действий владельцев сертификатов по приговорам судов составила 8 906 252,54 рубля. Возмещение сумм ущерба производится в доход Российской Федерации УФССП России по Республике Дагестан.

10.3. В части исполнения Федерального закона от 30 ноября 2011 г. № 372-ФЗ «О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

10.3.1. В 2012 году доходы бюджета Фонда по Отделению на территории Республики Дагестан составили 1 555 295,7 тыс. рублей (112,5 % утвержденных показателей), расходы – 7 226 762,9 тыс. рублей, или 99,0 % к утвержденным показателям бюджетной росписи.

Обеспеченность расходов собственными доходами составила в Отделении по двум видам обязательного социального страхования 49,5 % (без расходов, осуществляемых за счет средств федерального бюджета и средств

бюджета ФОМС). Источником покрытия дефицита являлись перечисления Отделению денежных средств из централизованного резерва Фонда в размере 1 640 000,0 тыс. рублей.

При дефиците средств остаются значительными остатки задолженности за страхователями по единому социальному налогу, которые составляют по состоянию на 1 января 2013 года 38 167,7 тыс. рублей и практически не уменьшаются, их снижение в отчетном году за счет поступлений в погашение долгов составило всего 5,5 % (2 204,7 тыс. рублей).

10.3.2. В соответствии с законодательством ликвидированные юридические лица – страхователи обязаны внести в Фонд капитализированные платежи для обеспечения страховых выплат, предназначенных для удовлетворения требований граждан, перед которыми ликвидируемое юридическое лицо несет ответственность за причинение вреда их жизни или здоровью. Всего рассчитанный размер капитализированных платежей по Отделению составил по состоянию на 1 января 2013 года 68 647,4 тыс. рублей. Фактически поступлений капитализированных платежей от ликвидированных предприятий Республики Дагестан в проверяемом периоде не было. Вместе с тем объем расходов на обеспечение 433 получателей страховыми выплатами составил 30 996,4 тыс. рублей.

10.3.3. В сравнении с предыдущим годом финансирование расходов на оказание государственной социальной помощи на санаторно-курортное лечение уменьшилось в 2012 году, как в целом по Российской Федерации, так и для отдельных категорий граждан Республики Дагестан. Отделению на эти цели было выделено средств в два раза меньше (64 993,2 тыс. рублей), что соответственно не позволяет исполнить в полном объеме Федеральный закон от 17 июля 1999 г. № 178-ФЗ «О государственной социальной помощи». Произведенные расходы за счет выделенных средств федерального бюджета в сумме 29 876,0 тыс. рублей позволили обеспечить санаторно-курортным лечением всего 45,5 % граждан от общего числа обратившихся за такой помощью.

10.3.4. Расходы на выплаты пособий по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет в сумме 2 830 377,9 тыс. рублей и при рождении ребенка в сумме 436 234,4 тыс. рублей гражданам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, осуществлялись по Правилам, утвержденным Правительством Российской Федерации. При этом не установлено, на какой исполнительный орган возлагаются функции обеспечения контроля за расходованием средств.

В то же время Отделением выявлено 105 случаев выплат единовременных пособий при рождении ребенка и ежемесячных пособий по уходу за ребенком до 1,5 лет, произведенных органами социальной защиты Левашинского района (83 выплаты) и Унцукульского района (22 выплаты) на основании фиктивных документов о рождении ребенка, предъявленных гражданами. Всего по

установленным фактам гражданами Левашинского и Унцукульского районов Республики Дагестан обманным путем было присвоено 5 177,8 тыс. рублей.

По установленным фактам Левашинским районным судом и Унцукульским районным судом вынесены приговоры о виновности по ст.159 ч.1-3 и ст.327 Уголовного кодекса Российской Федерации (мошенничество и подделка документов) соответственно в отношении 45 граждан и 9 граждан, получивших детские пособия обманным путем.

По остальным случаям неправомерно полученных гражданами детских пособий по фиктивным документам о рождении ребенка правоохранительными органами возбуждены и расследуются несколько уголовных дел по признакам ст.159 ч.1-3 и ст.327 Уголовного кодекса Российской Федерации (мошенничество и подделка документов).

В настоящее время в Отделении на забалансовом счете 16 «Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок» на 1 января 2013 года числится задолженность за Министерством труда и социального развития Республики Дагестан на сумму 5 600,2 тыс. рублей (с учетом остатка прошлых лет), которая увеличилась с начала 2012 года на сумму 3 559,4 тыс. рублей, или более чем в два раза (2,7 раза).

Подобная ситуация сложилась ввиду отсутствия в Правилах нормы, обеспечивающей обязательное осуществление выплат пособий органами социальной защиты при наличии документального подтверждения рождения ребенка медицинскими учреждениями и органами ЗАГСа по запросам территориальных органов социальной защиты населения.

10.3.5. Функции по обеспечению внутреннего контроля в Отделении осуществляет отдел проверок посредством проводимых выездных и камеральных проверок. Всего по результатам проведенных 6,3 тыс. контрольных мероприятий выявлено различных финансовых нарушений и недоимок страховых взносов на общую сумму 50 200,4 тыс. рублей, из которых восстановлено в бюджет Фонда по Отделению 27 549,8 тыс. рублей, или 54,9 % общей суммы выявленных нарушений.

10.3.6. В целях реализации Национальной стратегии противодействия коррупции Отделением утвержден план противодействия коррупции. В рамках выполнения плана проведен ряд антикоррупционных мероприятий. Согласно представляемым Отделением отчетам в Фонд о проводимых мероприятиях правонарушения коррупционной направленности работниками Отделения не допускались.

10.4. В части исполнения Закона Республики Дагестан «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Дагестан на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Республики Дагестан.

10.4.1. Бюджет ТФОМС Республики Дагестан за 2012 год по доходам исполнен в сумме 13 148 381,0 тыс. рублей, или на 105,9 % к ассигнованиям, утвержденным Законом о бюджете ТФОМС.

10.4.2. Бюджет ТФОМС по расходам исполнен в сумме 12 967 238,1 тыс. рублей, или 102,9 % к расходам, утвержденным Законом о бюджете ТФОМС, и 97,3 % к расходам, утвержденным сводной бюджетной росписью.

10.4.3. В Порядке составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС на 2012 год, утвержденном приказом ТФОМС от 12 января 2012 г. № 2/2-0, в нарушение абзаца второго пункта 5 статьи 217 Бюджетного кодекса не указаны предельные сроки внесения изменений в сводную бюджетную роспись ТФОМС.

10.4.4. В нарушение абзаца четвертого пункта 2 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета), утвержденного приказом Минфина России от 23 ноября 2011 г. № 159н, внесение изменений в утвержденные показатели сводной росписи не оформлялись Справкой об изменении сводной бюджетной росписи федерального бюджета и лимитов бюджетных обязательств на финансовый год и на плановый период (ф. 0501051).

10.4.5. Численность населения Республики Дагестан в 2010 году составила 2 978,0 тыс. человек, из них численность экономически активного населения - 1 227,0 тыс. человек (41,2 %).

В экономике было занято 1 045,0 тыс. человек, или 85,2 % общей численности экономически активного населения (1 227,0 тыс. человек), число безработных составило 182 тыс. человек, или 14,8 %.

10.4.6. На 1 апреля 2011 года численность населения, застрахованного по обязательному медицинскому страхованию (в соответствии с региональным сегментом единого регистра застрахованных лиц), составила 2 586,1 тыс. человек (86,8 % общей численности населения Республики Дагестан в количестве 2 978,0 тыс. человек).

Из них численность работающих граждан составила 363,4 тыс. человек, или 14,1 %, неработающих – 2 222,7 тыс. человек, или 85,9 % общего количества застрахованных граждан.

Фактически по обязательному медицинскому страхованию застраховано всего 34,8 % (363,4 тыс. человек) общей численности населения, занятого в экономике (1 045,0 тыс. человек).

Таким образом, не застраховано по обязательному медицинскому страхованию 391,9 тыс. человек, или 13,2 % общей численности населения (2 978,0 тыс. человек), что ограничивает доступность в получении медицинской помощи указанной категорией граждан.

10.4.7. На 1 января 2013 года численность населения Республики Дагестан увеличилась на 3,4 тыс. человек и составила 2 981,4 тыс. человек (по

оперативным данным). Из них застраховано по обязательному медицинскому страхованию 2 676,2 тыс. человек, или 89,8 %.

Численность работающих граждан составила 350,8 тыс. человек, или 13,1 %, неработающего населения - 2 325,4 тыс. человек, или 86,9 % численности населения, застрахованного по обязательному медицинскому страхованию.

На конец отчетного периода численность населения, не застрахованного по обязательному медицинскому страхованию, составила 305,2 тыс. человек, или 10,2 % общей численности населения (2 981,4 тыс. человек).

10.4.8. В соответствии с пунктом 3 части 2 статьи 12 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ (в ред. от 25.12.2012 № 269-ФЗ) в 2012 году страховые взносы на обязательное медицинское страхование зачисляются в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования по тарифу 5,1 %.

В составе субвенций бюджета ФОМС, передаваемых в бюджет ТФОМС Республики Дагестан в 2012 году, доля средств страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения составила 43,2 %, доля страховых взносов на обязательное медицинское страхование работающего населения - 9,4 %, дотаций - 47,4 %.

10.4.9. Сохранение и дальнейшее увеличение диспропорции в соотношении численности работающего и неработающего населения, застрахованного по обязательному медицинскому страхованию, создают дополнительную нагрузку на бюджет Республики Дагестан в связи с необходимостью уплаты страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения.

10.4.10. Размер дефицита финансового обеспечения Территориальной программы ОМС в Республике Дагестан в 2012 году составил 37,0 % потребности и снизился на 16,9 % по сравнению с 2011 годом.

Расчетный объем страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения превысил объем страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения, утвержденный Законом о бюджете ТФОМС, на 582 619,3 тыс. рублей.

Минфином Республики Дагестан допускалось перечисление страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения от 2 до 5 дней позже сроков, установленных Федеральным законом «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Недостаточный объем средств на обязательное медицинское страхование неработающего населения создает риск увеличения дефицита стоимости Территориальной программы ОМС и сокращения доступности медицинской помощи.

10.4.11. Подушевой норматив финансового обеспечения в расчете на 1 человека в год составил 51,8 % федерального норматива.

10.4.12. В 2012 году нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, утвержденные Территориальной программой

государственных гарантий на 2012 год, ниже федеральных нормативов по видам оказания медицинской помощи: на 1 вызов скорой медицинской помощи – на 54,6 %, на 1 посещение амбулаторно-поликлинических учреждений – на 46,9 %, на 1 пациенто-день лечения в условиях дневных стационаров – на 6,0 %, на 1 койко-день лечения в условиях стационаров – на 28,6 %.

10.4.13. Нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, утвержденные Территориальной программой ОМС на 2012 год, ниже нормативов, установленных базовой программой ОМС по видам оказания медицинской помощи, в том числе: на 1 посещение амбулаторно-поликлинических учреждений – на 36,3 %, на 1 койко-день лечения в условиях стационаров – на 19,8 %.

Норматив финансовых затрат на 1 пациенто-день лечения в условиях дневных стационаров по Территориальной программе ОМС на 2012 год выше норматива, установленного базовой программой ОМС, на 1,8 %.

10.4.14. Нормативы объемов медицинской помощи в расчете на 1 человека в год, утвержденные Территориальной программой государственных гарантий на 2012 год, ниже федеральных нормативов, из них: скорая, в том числе специализированная (санитарно-авиационная) медицинская помощь - на 29,6 %, амбулаторная, в том числе неотложная, медицинская помощь - на 9,7 %, медицинская помощь, предоставляемая в условиях дневных стационаров - на 90,7 %, стационарная медицинская помощь – на 19,1 %.

10.4.15. Нормативы объемов медицинской помощи на 1 человека в год, установленные Территориальной программой ОМС на 2012 год, ниже нормативов, установленных базовой программой ОМС, в том числе по видам медицинской помощи: амбулаторная (в том числе неотложная) медицинская помощь – на 8,2 %, медицинская помощь, предоставляемая в условиях дневных стационаров – на 90,6 %.

Норматив объема стационарной медицинской помощи на 1 человека в год по Территориальной программе ОМС на 2012 год на 1 человека в год выше норматива, установленного базовой программой ОМС, на 1,3 %.

10.4.16. В 2012 году фактически выполненный норматив объема по скорой медицинской помощи составил 0,218 вызова на 1 человека, что на 2,7 % ниже норматива, установленного Территориальной программой государственных гарантий (0,224 вызова) и на 31,4 % ниже федерального норматива (0,318 вызова).

В 2012 году число вызовов скорой медицинской помощи по сравнению с 2011 годом увеличилось на 2,2 %, средняя стоимость одного вызова скорой медицинской помощи сократилась на 16,2 % и составила 780,2 рубля.

10.4.17. По Территориальной программе ОМС на 2012 год число посещений амбулаторно-поликлинических учреждений по сравнению с 2011 годом увеличилось на 26,1 %. Средняя стоимость одного посещения осталась на уровне 2011 года и составила 92,0 рубля.

10.4.18. Число больных, пролеченных в дневных стационарах за счет средств ОМС, увеличилось на 29,6 %. Средняя стоимость лечения одного больного в дневном стационаре возросла на 16,9 % и составила 7 262,4 рубля.

Количество пациенто-дней, проведенных больными за счет средств ОМС в дневных стационарах, увеличилось на 36,1 %, средняя стоимость лечения возросла на 11,3 % и составила 501,7 рубля.

10.4.19. В 2012 году по сравнению с 2011 годом число больных, проходивших лечение в стационарах за счет средств ОМС, увеличилось на 8,6 %, количество проведенных ими койко-дней - на 9,1 %.

Стоимость лечения за счет средств ОМС в стационаре одного больного увеличилась на 6,0 % и составила в среднем 9 951,5 рубля, средняя стоимость одного койко-дня возросла на 5,5 % и составила 865,0 рубля.

10.4.20. Доля расходов на стационарную медицинскую помощь за счет средств ОМС сократилась с 68,8 % в 2011 году до 66,7 % в 2012 году. Возросла доля расходов за счет средств ОМС на амбулаторную медицинскую помощь с 30,4 % в 2011 году до 32,3 % в 2012 году, а также доля расходов на медицинскую помощь, предоставляемую в дневных стационарах - с 0,8 % в 2011 году до 1,0 % в 2012 году.

10.4.21. В нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 21 октября 2011 г. № 856 Территориальная программа государственных гарантий на 2012 год не имеет приложения с перечнями жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения, необходимых для оказания стационарной медицинской помощи, медицинской помощи в дневных стационарах всех типов, а также скорой и неотложной медицинской помощи (в случае создания службы неотложной медицинской помощи); перечня лекарственных препаратов, отпускаемых населению в соответствии с перечнем групп населения и категорий заболеваний, при амбулаторном лечении которых лекарственные препараты и изделия медицинского назначения отпускаются по рецептам врачей бесплатно, а также в соответствии с перечнем групп населения, при амбулаторном лечении которых лекарственные препараты отпускаются по рецептам врачей с 50-процентной скидкой со свободных цен.

10.4.22. В нарушение постановления Правительства Республики Дагестан от 29 апреля 2011 г. № 127 «О мерах по реализации Программы модернизации здравоохранения Республики Дагестан на 2011 – 2012 годы» в докладе об итогах выполнения Программы и эффективности использования финансовых средств за весь период ее реализации отсутствуют сведения о достижении показателей по итогам выполнения Программы модернизации здравоохранения Республики Дагестан и эффективности использования финансовых средств.

10.4.23. В реализации Территориальной программы государственных гарантий на 2012 год принимали участие 201 медицинская организация, из них 163 медицинские организации оказывали медицинскую помощь по обязательному медицинскому страхованию.

11. Предложения:**11.1. Направить представления:**

временно исполняющему обязанности Президента Республики Дагестан,
 главе администрации городского округа г. Махачкала,
 главе администрации городского округа г. Каспийск,
 Управляющему государственным учреждением - отделением
 Пенсионного фонда Российской Федерации по Республике Дагестан,
 Директору Территориального фонда обязательного медицинского
 страхования Республики Дагестан.

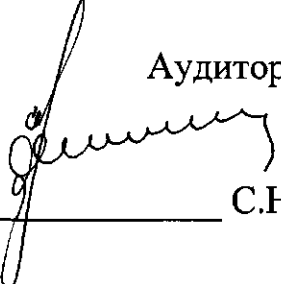
11.2. Направить информационные письма:

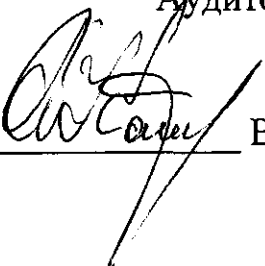
Председателю Правительства Российской Федерации,
 в Министерство финансов Российской Федерации,
 в Федеральную службу безопасности Российской Федерации,
 в Федеральную антимонопольную службу,
 Председателю Федерального фонда обязательного медицинского
 страхования,

Председателю Правления Пенсионного фонда Российской Федерации,
 Председателю Фонда социального страхования Российской Федерации,
 Министру труда и социальной защиты Российской Федерации,
 временно исполняющему обязанности Президента Республики Дагестан,
 в общероссийскую общественную организацию «Российское общество
 оценщиков», копию в Министерство экономического развития Российской
 Федерации.

11.3. Направить информацию об основных итогах контрольного
 мероприятия и отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет
 Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, Государственную
 Думу Федерального Собрания Российской Федерации, Заместителю
 Председателя Правительства Российской Федерации - полномочному
 представителю Президента Российской Федерации в Северо-Кавказском
 федеральном округе.

11.4. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия и копии
 представлений, подготовленных по результатам контрольного мероприятия,
 временно исполняющему обязанности Президента Республики Дагестан.

Аудитор

 _____ С.Н.Рябухин

Аудитор

 _____ В.С.Катренко