

Информация

Контрольно-счётной палаты Калужской области

о деятельности за I квартал 2022 года

I Основные итоги деятельности

1.1. Контрольно-счётная палата Калужской области (далее – КСП Калужской области, Палата) осуществляла контрольную и экспертно-аналитическую деятельность в соответствии с Законом Калужской области от 28.10.2011 № 193-ОЗ «О Контрольно-счётной палате Калужской области», действующим законодательством и планом работы на 2022 год, утверждённым приказом Контрольно-счётной палаты Калужской области от 24.12.2021 № 56-А (с изменениями, вносимыми в течение отчетного периода).

1.2. За отчётный период КСП Калужской области проведено 28 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 7 мероприятий по внешнему контролю за направлением и использованием бюджетных средств.

1.3. За I квартал 2022 года контрольными мероприятиями охвачено 17 объектов, из них 4 государственных учреждения, 3 государственных органа Калужской области, одна администрация муниципального образования, а также 9 иных организаций, являющихся получателями бюджетных средств.

Общий объем проверенных в ходе контрольной деятельности финансовых средств составил 1 300,5 млн руб.

1.4. По результатам контрольной деятельности за I квартал 2022 года КСП Калужской области выявлено **100 случаев нарушений**, в том числе 56 случаев, имеющих стоимостную оценку, и 44 случая, не имеющих стоимостной оценки.

Выявленный объем нарушений составил 17 369,3 тыс. руб., в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств):

количество нарушений – 38 ед.;

сумма финансовых нарушений – 14 918,1 тыс. руб. (85,9 %);

- нарушения при осуществлении государственных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц:

количество нарушений – 14 ед.;

сумма финансовых нарушений – 1 609,4 тыс. руб. (9,3 %);

- нецелевое использование бюджетных средств:

количество нарушений – 3 ед.;

сумма финансовых нарушений – 754,6 тыс. руб. (4,3 %);

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

количество нарушений – 1 ед.;

сумма финансовых нарушений – 87,2 тыс. руб. (0,5 %).

1.5. Ущерб в результате нарушений в деятельности государственных (муниципальных) органов и организаций Калужской области и иных организаций,

работающих с государственными (муниципальными) средствами, классифицирован как:

незаконное использование государственной собственности, бюджетных средств – 8 203,7 тыс. руб.;

неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной собственности – 4 710,6 тыс. руб.;

временное отвлечение бюджетных средств – 3 683,2 тыс. руб.;

нецелевое использование бюджетных средств – 754,6 тыс. руб.;

недопоступление средств в бюджет – 17,2 тыс. руб.

1.6. За I квартал 2022 года КСП Калужской области предъявлены к восстановлению в бюджет средства в общей сумме 8 958,3 тыс. руб.

По результатам проведенных за I квартал 2022 года и в предыдущие периоды мероприятий **возмещено ущерба в сумме 6 645,9 тыс. руб.**, из них:

6 636,1 тыс. руб. – в областной бюджет;

9,8 тыс. руб. – в бюджеты другого уровня.

1.7. В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) в I квартале 2022 года КСП Калужской области в отношении физических лиц составлено 58 протоколов об административных правонарушениях.

За I квартал 2022 года в министерство финансов Калужской области и в Управление Федеральной антимонопольной службы по Калужской области по результатам 2 контрольных мероприятий направлены материалы, содержащие факты, указывающие на наличие события административного правонарушения, допущенного в результате несоблюдения требования законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

По результатам рассмотрения министерством финансов Калужской области материалов по выявленным нарушениям в сфере закупок вынесено 3 постановления о привлечении к административной ответственности должностных лиц с наложением штрафов на сумму 65,0 тыс. руб.

Основные итоги работы КСП Калужской области за I квартал 2022 года отражены в приложении к отчёту.

II Контрольная деятельность

2.1. В соответствии с планом работы КСП Калужской области на 2022 год в отчетном периоде проведено 7 контрольных мероприятий.

Проведено 4 мероприятия в государственных учреждениях Калужской области по проверке законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области.

Проведено 2 запланированных мероприятия по контролю результатов реализации подпрограмм государственных программ Калужской области.

Проведено мероприятие по контролю за законностью и эффективностью (экономностью и результативностью) использования бюджетных средств, выделенных

аппарату Уполномоченного по правам человека в Калужской области в 2020-2021 годах.

Отчёты о результатах всех контрольных мероприятий, а также информация о ходе устранения выявленных нарушений и снятии с контроля представлений Палаты в течение отчетного периода рассматривались на заседаниях коллегии Палаты.

2.2. За I квартал 2022 года контрольными мероприятиями было охвачено 17 объектов, из них на 11 объектах (64,7 %) выявлены нарушения и недостатки.

По результатам проведенных контрольных мероприятий главным распорядителям средств областного бюджета, иным объектам контроля направлено 15 представлений, содержащих 81 предложение по вопросам устранения нарушений и недостатков.

По результатам контрольных мероприятий за I квартал 2022 года привлечено к дисциплинарной ответственности 20 должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации и Калужской области.

В отчетном периоде в прокуратуру Калужской области и иные правоохранительные органы направлены материалы по результатам 8 контрольных мероприятий (по проверкам 2022 года – 7, по проверкам, проведенным в прошлых периодах, – 1).

2.3. Результаты контрольной деятельности КСП Калужской области за I квартал 2022 года в соответствии с требованиями законодательства размещались на официальном сайте КСП Калужской области.

2.4.1. Контроль результатов реализации, финансовый аудит использования бюджетных и иных ресурсов, полученных объектами аудита (контроля) для достижения запланированных целей и выполнения возложенных функций

2.4.1.1. В соответствии с п. 1.1.1 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие **«Контроль результатов реализации подпрограммы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем сельского населения» государственной программы Калужской области «Комплексное развитие сельских территорий в Калужской области».**

Предметом контрольного мероприятия являлись бюджетные средства, выделенные в 2020-2021 годах на выполнение мероприятий подпрограммы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем сельского населения» государственной программы Калужской области «Комплексное развитие сельских территорий в Калужской области».

По результатам контрольного мероприятия выявлено **2 нарушения** на общую сумму **1 671,1 тыс. руб.**, из них:

1 482,8 тыс. руб. – нарушение при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

188,3 тыс. руб. – нарушение при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств).

Вызванный нарушениями ущерб классифицирован как **незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств** в сумме 1 671,1 тыс. руб., из них:

1 482,8 тыс. руб. – в нарушение статей 309, 702, 740 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013

№ 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ), условий муниципального контракта от 26.11.2021 № 01373000171210000660001 на выполнение работ по строительству жилого дома в с. Износки Износковского района Калужской области, администрацией МР «Износковский район» произведена оплата невыполненных объёмов работ (включая стоимость материалов, не приобретенных подрядчиком);

188,3 тыс. руб. – произведено завышение социальной выплаты, предоставленной в 2020 году на строительство (приобретение) жилья на сельских территориях с учетом фактической стоимости 1 кв. м построенного жилья в МР «Малоярославецкий район».

В ходе проверки было установлено 4 нарушения, не имеющих стоимостной оценки, из них:

2 нарушения при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) – нарушение порядка реализации государственной программы; неисполнение обязательств, установленных соглашениями;

2 нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – нарушение сроков выполнения работ по муниципальным контрактам.

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления министру сельского хозяйства Калужской области, главе администрации МР «Износковский район» и главе администрации МР «Малоярославецкий район», в которых даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе Малоярославецкой районной администрации МР «Малоярославецкий район» и администрации МР «Износковский район» предложено восстановить бюджетные средства в сумме 1 671,1 тыс. руб., использованные незаконно.

2.4.1.2. В соответствии с п. 1.1.9 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие **«Контроль результатов реализации государственной программы Калужской области «Развитие туризма в Калужской области» (ЦУР 8 «Содействие поступательному, всеохватному и устойчивому экономическому росту, полной и производительной занятости и достойной работе для всех») за 2020-2021 годы».**

Объектом контроля являлось министерство экономического развития и промышленности Калужской области.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **7 нарушений** на общую сумму **1 188,2 тыс. руб.**, из них:

1 101,0 тыс. руб. – 6 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

87,2 тыс. руб. – нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вызванный нарушениями ущерб классифицирован как:

- 526,9 тыс. руб. – незаконное использование бюджетных средств, в том числе:

351,5 тыс. руб. – в нарушение п. 2.3.5 раздела 2 Закона № 514-ОЗ «Об установлении системы оплаты труда работникам государственных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет специально уполномоченный орган в сфере управления и распоряжения государственной собственностью Калужской области» сотрудникам ГАУ КО «ТИЦ «Калужский край» (далее – учреждение) в 2020-2021 годах по приказам и.о. директора «О выплате в связи с праздничной датой» были произведены выплаты в связи с профессиональным праздником Всемирным днём туризма. Указом Президента Российской Федерации

от 31.07.2013 № 659 «О порядке установления в Российской Федерации памятных дней и профессиональных праздников» определено, что профессиональные праздники в Российской Федерации устанавливаются в соответствии с правилами, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 13.11.2013 № 1016 «Об установлении профессиональных праздников». Данными нормативными актами профессиональный праздник Всемирный день туризма не установлен. Локальным нормативным актом работодателя (положение об оплате труда) вышеуказанная выплата также не установлена;

87,2 тыс. руб. – в нарушение методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р, а также пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учреждением произведено списание материальных запасов (ГСМ) за период с 01.04.2021 по 31.12.2021 по автобусу Ford Transit в количестве 1 906,7 л без документа, подтверждающего базовую норму расхода топлива на данный автобус;

81,6 тыс. руб. – в нарушение приложения № 2 к Положению об оплате труда, которое содержит показатели, определяющие условия и размер стимулирующих выплат, сотрудникам учреждения были выплачены надбавки за сложность и напряженность в размерах, выше установленных Положением об оплате труда;

- 661,3 тыс. руб. – неэффективные (безрезультативные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности, в том числе:

324,6 тыс. руб. – расходы учреждения на выплату премии сотрудникам без учета критериев и показателей эффективности и результативности выполняемой работы, установленных в приложении № 2 к Положению об оплате труда;

264,7 тыс. руб. – расходы учреждения на доплату водителю за расширение зоны обслуживания, при этом размер доплаты не установлен соглашением сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы (статья 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ));

72,0 тыс. руб. – расходы за счёт средств субсидии на иные цели на приобретение кондиционера Ballu ВРАС-07 стоимостью 14,0 тыс. руб., ноутбука HONOR MagickBook стоимостью 58,0 тыс. руб., которые не используются в процессе деятельности учреждения.

В ходе проверки установлено нарушение при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств), **не имеющее стоимостной оценки**, – значение показателя «Объём туристского потока в Калужской области, включая экскурсантов», отраженное в государственной программе «Развитие туризма в Калужской области», утвержденной постановлением Правительства Калужской области от 26.02.2019 № 122, не соответствует значению показателя, определенному Стратегией социально-экономического развития Калужской области до 2030 года, утвержденной постановлением Правительства Калужской области от 29.06.2009 № 250.

По итогам контрольного мероприятия в министерство экономического развития и промышленности Калужской области, и.о. директора ГАУ КО ТИЦ «Калужский край» и генеральному директору ГАУ КО «Агентство по развитию туризма» были направлены 3 представления, содержащие 15 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено возместить в доход областного бюджета 526,9 тыс. руб., использованных незаконно.

2.4.2. Контрольные мероприятия в государственных учреждениях Калужской области, в организациях с государственным участием.

2.4.2.1. В соответствии с п. 1.2.6 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие **«Проверка законности и эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области, выделенных государственному казенному учреждению Калужской области «Калугадорзаказчик» на обеспечение деятельности в 2020-2021 годах».**

Предметом контрольного мероприятия являлись средства областного бюджета, выделенные ГКУ КО «Калугадорзаказчик» на обеспечение деятельности в 2020-2021 годах.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **14 нарушений** на общую сумму **2 954,0 тыс. руб.**, из них:

2 904,8 тыс. руб. – 6 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

17,2 тыс. руб. – 7 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

32,0 тыс. руб. – нецелевое использование бюджетных средств (1 нарушение).

Вызванный нарушениями ущерб классифицирован как:

- 2 595,0 тыс. руб. – **незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств**, в том числе:

1 115,5 тыс. руб. – в нарушение Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р, пунктов 6.7 и 6.8 Учётной политики ГКУ КО «Калугадорзаказчик» произведены излишние расходы на приобретение топлива;

1 077,9 тыс. руб. – в нарушение статьи 144 ТК РФ, пункта 2 раздела 1 Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного постановлением Минтруда России от 21.08.1998 № 37, пункта 1.9 Положения об аттестации работников ГКУ КО «Калугадорзаказчик», должностных инструкций работников в 2020-2021 годах произведены расходы на оплату труда девяти работников ГКУ КО «Калугадорзаказчик», уровень подготовки и стаж работы которых не соответствуют квалификационным требованиям, установленным в должностных инструкциях;

293,2 тыс. руб. – произведены поощрительные выплаты в связи с реализацией (выполнением) государственных программ, не предусмотренные перечнем поощрительных выплат, установленным подпунктом 2.3.6 пункта 2.3 раздела 2 приложения 4 Закона Калужской области от 26.12.2012 № 373-ОЗ «Об установлении системы оплаты труда работников государственных учреждений дорожного хозяйства Калужской области» (далее – Закон № 373-ОЗ);

- 309,8 тыс. руб. – **неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности** – произведены расходы на закупку имущества, переданного министерству дорожного хозяйства Калужской области;

- 17,2 тыс. руб. – **недопоступление средств в бюджет** – в нарушение части 6 ст. 34 Закона № 44-ФЗ и условий контрактных обязательств ГКУ КО «Калугадорзаказчик» не были направлены требования поставщикам об уплате пеней в

связи с несоблюдением сроков поставки товаров, работ, услуг при исполнении 7 контрактов;

- 32,0 тыс. руб. – **нецелевое использование бюджетных средств** – в нарушение подпункта 3 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ); целей, задач и функций ГКУ КО «Калугадорзаказчик», определенных Уставом; бюджетной сметы ГКУ КО «Калугадорзаказчик» средства областного бюджета, предусмотренные на приобретение спецодежды, использованы на оплату футбольной формы.

В ходе проверки было установлено 14 нарушений, не имеющих стоимостной оценки, из них:

11 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – несоответствие контракта требованиям ст. 34 Закона № 44-ФЗ; нарушение сроков поставки товаров, работ, услуг по семи контрактам; несоблюдение сроков оплаты выполненных работ по двум контрактам; осуществление приемки поставленного товара при его несоответствии условиям контракта;

2 нарушения при формировании и исполнении бюджетов – установление выплаты компенсационного характера за работу с дезинфицирующими средствами уборщикам служебных помещений без учета результатов проведенной специальной оценки условий труда, а также поощрительных выплаты в связи с реализацией (выполнением) государственных программ, не предусмотренных Законом № 373-ОЗ;

нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета.

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления в ГКУ КО «Калугадорзаказчик» и министру дорожного хозяйства Калужской области, в которых даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе ГКУ КО «Калугадорзаказчик» предложено восстановить в областной бюджет средства в сумме 2 627,0 тыс. руб., использованные незаконно и не по целевому назначению.

В отношении должностного лица, ведущего специалиста в области охраны труда отдела кадровой и организационно-контрольной работы, составлен протокол об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.14 КоАП.

2.4.2.2. В соответствии с п. 1.2.3 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие «Контроль за законностью, эффективностью (экономностью и результативностью) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области за 2020-2021 годы в ГБПОУ КО «Калужский областной колледж культуры и искусств».

Объектом контроля являлось ГБПОУ КО «Калужский областной колледж культуры и искусств» (далее – учреждение, Колледж культуры).

По результатам контрольного мероприятия выявлено **5 нарушений на общую сумму 1 865,7 тыс. руб.**, из них:

1 577,4 тыс. руб. – 4 нарушения при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

288,3 тыс. руб. – нецелевое использование бюджетных средств.

Вызванный нарушениями ущерб классифицирован как:

- 909,8 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности – расходы учреждения в рамках реализации регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» (Культурная среда), национального проекта «Культура» на приобретение музыкального оборудования, которое не используется в процессе деятельности;

- 667,6 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств – в нарушение статьи 195.1 ТК РФ, требований к квалификации, установленных Квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих, утверждённым постановлением Минтруда России от 21.08.1998 № 37, и приказа Минздравсоцразвития России от 26.08.2010 № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования» в Колледже культуры:

- на должность техника принят работник, не имеющий среднего профессионального (технического) образования;

- кассиру, не имеющему высшего профессионального образования, поручено выполнение дополнительной работы по должности начальника планово-экономического отдела;

- на должность заместителя директора по учебно-воспитательной работе принят работник, не имеющий высшего профессионального образования по соответствующим направлениям подготовки и необходимого стажа работы на педагогических или руководящих должностях. Диплом о профессиональной переподготовке был получен 28.02.2021 с присвоением квалификации «Менеджер в сфере образования». Аттестация сотрудника на соответствие занимаемой должности заместителя директора по учебно-воспитательной работе не проводилась;

- 288,3 тыс. руб. – нецелевое использование средств областного бюджета – расходы на оплату коммунальных услуг (электроэнергии и холодной воды), потребленных обучающимися, с которыми заключены договоры найма жилых помещений в общежитии, произведены за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, а не за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **4 нарушения, не имеющих стоимостной оценки**, в том числе:

- 3 нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – нарушение поставщиками сроков исполнения 3 контрактов. Колледжем культуры проводилась претензионная работа и, согласно пояснениям должностных лиц учреждения, материального ущерба в связи с несвоевременным исполнением поставщиками своих обязательств (поставка товаров, работ, услуг) по данным государственным контрактам причинено не было;

- 1 нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – нарушение порядка ведения личных дел сотрудников учреждения – несоблюдение норм Федерального закона от 22.10.2004 № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации» (в большинстве личных дел сотрудников отсутствуют трудовой договор, приказ о приеме на работу, договор о материальной ответственности (для материально ответственных лиц), личная карточка, анкета, заполненная лично работником, и т.д.). Во всех личных делах

отсутствует внутренняя опись, в которую каждый документ личного дела заносится отдельно в хронологической последовательности.

В целях устранения выявленных нарушений в министерство культуры Калужской области и директору ГБПОУ КО «Калужский областной колледж культуры и искусств» направлены представления, в которых дано 11 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе о восстановлении бюджетных средств в сумме 288,3 тыс. руб., использованных не по целевому назначению, и в сумме 667,6 тыс. руб., использованных незаконно. В отчётном периоде восстановлено 50,0 тыс. руб.

В отношении должностных лиц – директора ГБПОУ КО «Калужский областной колледж культуры и искусств» и заместителя директора ГБПОУ КО «Калужский областной колледж культуры и искусств» – составлены протоколы об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена статьей 15.14 КоАП.

2.4.2.3. В соответствии с п. 1.2.1 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие «Контроль за законностью и эффективностью (экономностью и результативностью) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области, полученных государственным автономным профессиональным образовательным учреждением Калужской области «Калужский колледж экономики и технологий» в 2020-2021 годах».

Объектом контроля являлось ГАПОУ КО «Калужский колледж экономики и технологий» (далее – Колледж).

Предмет контрольного мероприятия: средства областного бюджета и иных источников.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **9 нарушений** на общую сумму **5 990,3 тыс. руб.**, из них:

5 484,0 тыс. руб. – 5 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

434,3 тыс. руб. – нецелевое использование бюджетных средств в пределах соответствующего бюджета.

72,0 тыс. руб. – 3 нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

Вызванный нарушениями ущерб классифицирован как:

- 3 683,2 тыс. руб. – временное отвлечение бюджетных средств, выразившееся в несвоевременном использовании средств целевых субсидий, выделенных Колледжу на составление проектно-сметной документации по реконструкции учебного корпуса, что привело к образованию на лицевом счете учреждения остатка средств целевой субсидии;

- 1 773,7 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности, в том числе:

995,0 тыс. руб. – осуществление стимулирующих выплат работникам Колледжа за выполнение работ, не входящих в круг их должностных обязанностей (без указания содержания и объёма поручаемой работы конкретному работнику, а также сроков её выполнения);

775,3 тыс. руб. – расходование средств субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на содержание аварийного учебного корпуса, который не используется Колледжем для оказания образовательной деятельности;

434,3 тыс. руб. – нецелевое использование бюджетных средств в пределах соответствующего бюджета, выразившееся в использовании средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания не в соответствии с целями ее предоставления: работником Колледжа производились выплаты за участие в развитии предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в качестве доплаты за сложность и напряжённость выполняемой работы (нарушение пункта 2.3.1 соглашений о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 19.12.2019 № 63/5-с и от 18.12.2020 № 22/13-с);

- 99,1 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств, в том числе 68,6 тыс. руб., выразившееся в оплате невыполненных работ, в нарушение статей 309, 702, 740 ГК РФ, пункта 2.1 Договора на выполнение работ по текущему ремонту помещений Колледжа.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **7 нарушений, не имеющих стоимостной оценки:**

4 нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью:

- нарушение порядка осуществления государственным автономным учреждением полномочий органа государственной власти по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления (при выпуске одному студенту из числа детей-сирот не была выплачена компенсация на приобретение одежды, обуви, мягкого инвентаря и оборудования);

- нарушение порядка распоряжения имуществом автономного учреждения: использование имущества без согласования с собственником (заключение Колледжем договоров социального найма и договоров найма жилого помещения в общежитии без согласования с Министерством, и как следствие, неправомерное получение доходов от нанимателей жилых помещений);

неприменение Колледжем достаточных мер по проведению капитального ремонта здания учебного корпуса, в целях недопущения дальнейшего его разрушения;

неиспользование имущества (кирпичное здание бассейна, здание столовой) для обеспечения образовательной деятельности;

1 нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности: на счете 1 401 60 «Резервы предстоящих расходов» за 2020 год не создано резерва на оплату отпусков и страховых взносов (несоблюдение норм приказов Минфина России от 23.12.2010 № 183н и от 01.12.2010 № 157н);

2 нарушение при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц:

колледжем не было предъявлено требование об уплате неустойки (пени) в связи с нарушением сроков исполнения обязательств на 62 календарных дня;

по 1 договору не был соблюден срок оплаты выполненных работ.

По итогам контрольного мероприятия было направлено 2 представления директору ГАПОУ «Калужский колледж экономики и технологий», министру образования и науки Калужской области.

ГАПОУ КО «Калужский колледж экономики и технологий» предложено восстановить в областной бюджет средства в сумме 533,4 тыс. руб., использованные незаконно и не по целевому назначению.

В отношении должностного лица, директора ГАПОУ КО «Калужский колледж экономики и технологий», составлен 21 протокол об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.14 КоАП.

Материалы проверки направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы по Калужской области с целью рассмотрения возможности привлечения к административной ответственности в соответствии со статьей 7.32.3 КоАП РФ.

2.4.2.4. В соответствии с п. 1.2.4 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие **«Контроль за законностью и эффективностью (экономностью и результативностью) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области, полученных государственным казённым общеобразовательным учреждением Калужской области «Областной центр образования» в 2020-2021 годах».**

Объектом контроля являлось ГКОУ КО «Областной центр образования» (далее – Центр образования).

Предмет контрольного мероприятия: средства областного бюджета и иных источников.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **17 нарушений** на общую сумму **3 613,7 тыс. руб.**, из них:

3 576,3 тыс. руб. – 14 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

37,4 тыс. руб. – 3 нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

Вызванный нарушениями ущерб классифицирован как:

- 2 644,0 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств, в том числе:

2 613,8 тыс. руб. – 8 случаев переплат и неположенных выплат работникам государственных учреждений, в том числе:

1 530,8 тыс. руб. – расходы на оплату услуг по обеспечению питанием обучающихся за счёт средств областного бюджета, без надлежащей регламентации процесса: министерством образования и науки Калужской области не утвержден порядок обеспечения горячим питанием обучающихся (нарушение п. 4 ст. 37 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»);

919,3 тыс. руб. – расходы на оплату труда сотрудника, принятого на должность заместителя директора по административно-хозяйственной части без надлежащего для данной должности образования (нарушение норм статьи 144 ТК РФ и часть II раздела «Квалификационные характеристики должностей работников образования» приказа Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 № 761н);

- 969,7 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности, в том числе:

625,9 тыс. руб. – расходы на оплату тепловой энергии и опрессовки отопительной системы здания корпуса гидротерапии, которое не используется Центром образования для обеспечения деятельности, предусмотренной Уставом;

282,0 тыс. руб. – списание горюче-смазочных материалов по нормам, утверждённым локальными актами Центра образования самостоятельно, без обращения в научную организацию, осуществляющую разработку таких норм по специальной программе-методике.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **7 нарушений, не имеющих стоимостной оценки:**

4 нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – Центром образования не направлялись требования об уплате неустойки (пени) в связи с нарушением сроков исполнения обязательств по 4 контрактам (договорам);

3 нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью:

не переоформлена лицензия на осуществление медицинской деятельности в связи с изменением наименования Центра образования;

Центром образования не использовалось оборудование на общую сумму 1 170,8 тыс. руб., находящееся в здании комплекса гидротерапии, и два автотранспортных средства (микроавтобус специального назначения для перевозки инвалидов ГАЗ 322132 и автобус для перевозки детей ПАЗ-423470);

распоряжение имуществом без согласия Учредителя и собственника имущества.

По итогам контрольного мероприятия были направлены представления директору ГКОУ КО «Областной центр образования», министру образования и науки Калужской области.

ГКОУ КО «Областной центр образования» предложено восстановить в областной бюджет средства в сумме 2 644,0 тыс. руб., использованные незаконно.

2.4.3. Контроль за законностью и эффективностью (экономностью и результативностью) использования бюджетных средств, выделенных на функционирование органов власти Калужской области

2.4.3.1. В соответствии с п. 1.3.1 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие **«Контроль за законностью и эффективностью (экономностью и результативностью) использования бюджетных средств, выделенных аппарату Уполномоченного по правам человека в Калужской области в 2020-2021 годах»**

Предметом контрольного мероприятия являлись средства областного бюджета.

Объект контрольного мероприятия: аппарат Уполномоченного по правам человека в Калужской области.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **2 нарушения** при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) на общую сумму **86,3 тыс. руб.**

Вызванный нарушениями ущерб классифицирован как неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств:

51,4 тыс. руб. – сотруднику, замещающему должность, не являющуюся должностью государственной гражданской службы Калужской области (ведущему эксперту), устанавливались премии по результатам работы за месяц вперёд без учёта показателей (критериев) эффективности выполняемой работы;

34,9 тыс. руб. – приобретение невозвратных авиабилетов, которые оказались не востребованы по причине отмены командировки.

В ходе проверки было установлено 7 нарушений, не имеющих стоимостной оценки, из них:

6 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – невыполнение требований ст. 34 Закона № 44-ФЗ о включении в государственные контракты основных условий и информации по 4 контрактам; несоблюдение сроков оплаты выполненных работ по двум контрактам;

нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (несоблюдение срока предоставления авансового отчета).

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление Уполномоченному по правам человека в Калужской области, в котором даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

2.5. Контрольно-счётной палатой Калужской области в соответствии с планом работы на 2022 год проводился аудит в сфере закупок согласно требованиям статьи 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в рамках 6 контрольных мероприятий, в том числе в ходе проведения 2 контрольных мероприятий, не связанных с аудитом закупок, также выявлены нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок.

Общее количество объектов, на которых проводился аудит в сфере закупок, – 8, заказчиков субъектов РФ – 5.

За I квартал 2022 года Палатой в ходе проведения 6 контрольных мероприятий осуществлен аудит 1 599 закупок товаров, работ, услуг с общим объемом 311 706,5 тыс. руб.

Выявлены нарушения по 33 закупкам, или 2,1 % общего количества проверенных закупок.

Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок, – 42, в том числе 14 финансовых нарушений на сумму 1 609,5 тыс. руб.

Наиболее характерными из выявленных при проведении аудита в сфере закупок нарушений являются:

- нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе в части выполнения предусмотренных объемов работ, сроков реализации, своевременности расчетов по контракту (договору) (61,0 % общего числа нарушений);

- неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) (11,0 % общего числа нарушений).

Для принятия мер по устранению (предотвращению) выявленных нарушений, их причин и последствий объектам контрольных мероприятий направлено 11 представлений с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков.

III Экспертно-аналитическая и информационная деятельность

3.1. За отчетный период проведено 21 экспертно-аналитическое мероприятие, в том числе:

дано 14 экспертных заключений на проекты законов Калужской области, затрагивающих вопросы финансов и бюджета;

представлено 6 экспертных заключений на проекты постановлений об утверждении государственных программ Калужской области и о внесении изменений в государственные программы Калужской области;

проведён мониторинг реализации в Калужской области национальных проектов за 2021 год.

Проведён анализ нарушений и недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса Калужской области, и обобщена информации о результатах аудита в сфере закупок за 2021 год.

3.2. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, вопросы планирования и организационной деятельности, результаты реализации контрольных мероприятий, а также методические материалы рассматривались на заседаниях коллегии КСП Калужской области.

За I квартал 2022 года проведено 6 заседаний коллегии Палаты, рассмотрено 19 вопросов, в том числе 7 вопросов о результатах проведения контрольных мероприятий, 7 – о ходе реализации результатов контрольных мероприятий и устранении нарушений и недостатков, 2 вопроса о результатах проведения экспертно-аналитических мероприятий, 2 вопроса о внесении изменений в план работы Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2022 год.

3.3. Работа с обращениями граждан

В соответствии с требованиями Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» в отчётном периоде КСП Калужской области осуществляла работу с обращениями граждан, объединений граждан, юридических лиц (далее – обращения).

В I квартале 2022 года поступило 3 обращения граждан (одно через прокуратуру города Калуги).

Обращение совета многоквартирного дома № 3 по ул. Победы г. Обнинска было перенаправлено в Контрольно-счётную палату города Обнинска. По результатам рассмотрения коллективного обращения, Контрольно-счётная палата города Обнинска направила информацию заявителям и запланировала проверку правомерности ремонта объектов благоустройства по адресу: ул. Победы, д. 3 и д. 5а за счет бюджетных средств, а также факт обоснованности привлечения денежных средств жильцов жилых домов на ремонт и содержание объектов благоустройства в III-IV квартале 2022 года.

Обращение гражданина, касающееся законности и обоснованности закупки КГУ им. К.Э. Циолковского ноутбука, было получено через прокуратуру города Калуги. Палатой был дан ответ о невозможности проведения проверки в отношении федерального государственного бюджетного образовательного учреждения, в связи с отсутствием полномочий осуществления внешнего государственного финансового контроля за расходованием средств федерального бюджета и средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

По результатам рассмотрения обращения, касающегося законности и эффективности использования бюджетных средств Калужской области ГБУ КО «СШОР «Олимп», Палатой запланировано в 2022 году контрольное мероприятие (пункт 1.2.9 плана работы Палаты).

3.4. КСП Калужской области осуществляет свою деятельность гласно. Информация о деятельности регулярно размещается на сайте Контрольно-счётной палаты в структуре портала органов власти Калужской области.

3.5. В отчётном периоде 2022 года Контрольно-счетная палата размещала информацию об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (Портал ГИС ЕСГФК).

Председатель

Л.В. Бредихин