

Информация Контрольно-счётной палаты Калужской области о деятельности за I квартал 2021 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 2021 год, утверждённым приказом Контрольно-счётной палаты Калужской области от 22.12.2020 № 62-А (с изменениями, вносимыми в течение отчетного периода).

1.2. За отчётный период КСП Калужской области проведено 26 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 7 мероприятий по внешнему контролю за направлением и использованием бюджетных средств.

1.3. За I квартал 2021 года контрольными мероприятиями охвачено 15 объектов, из них 6 государственных учреждений, 1 государственный орган Калужской области, а также 8 иных организаций, являющихся получателями бюджетных средств.

Общий объем проверенных в ходе контрольной деятельности финансовых средств составил 1 022,3 млн руб.

1.4. По результатам контрольной деятельности за I квартал 2021 года КСП Калужской области выявлено **200 случаев нарушений**, в том числе 65 случаев, имеющих стоимостную оценку, и 135 случаев, не имеющих стоимостной оценки.

Объём выявленных нарушений составил 68 954,0 тыс. руб., в том числе:

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

количество нарушений – 49 ед.;

сумма финансовых нарушений – 68 397,2 тыс. руб. (99,2 %);

- нецелевое использование бюджетных средств:

количество нарушений – 4 ед.;

сумма финансовых нарушений – 319,7 тыс. руб. (0,5 %);

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

количество нарушений – 12 ед.;

сумма финансовых нарушений – 237,1 тыс. руб. (0,3 %).

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:

неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной собственности – 61 349,3 тыс. руб.;

незаконное использование государственной собственности, бюджетных средств – 7 285,0 тыс. руб.;

нецелевое использование бюджетных средств – 319,7 тыс. руб.

1.6. За I квартал 2021 года КСП Калужской области **предъявлены к восстановлению в бюджет** средства в общей сумме **7 604,7 тыс. руб.**

По результатам проведенных в I квартале 2021 года и в предыдущие периоды мероприятий **в областной бюджет возмещен ущерб** в сумме **2 795,0 тыс. руб.**

В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) в I квартале 2021 года КСП Калужской области в отношении физических и юридических лиц составлено 3 протокола об административных правонарушениях.

В отчетном периоде поступления от денежных взысканий (штрафов) по делам об административных нарушениях, возбужденным должностными лицами Контрольно-счётной палаты Калужской области, составили 42,2 тыс. руб.

В соответствии с ч. 2 п. 1 ст. 28.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях за I квартал 2021 года в министерство финансов Калужской области по результатам 1 контрольного мероприятия 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.

Основные итоги работы КСП Калужской области за I квартал 2021 года отражены в приложении к отчёту.

II Контрольная деятельность

2.1. В соответствии с планом работы КСП Калужской области на 2021 год в отчетном периоде проведено 7 контрольных мероприятий.

Проведено 6 мероприятий 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 мероприятие по контролю результатов реализации за 2019-2020 годы государственной программы Калужской области (далее – ГП КО) «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Калужской области» (основное мероприятие «Техническая модернизация агропромышленного комплекса» подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса»).

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. В I квартале 2021 года контрольными мероприятиями было охвачено 15 объектов, в том числе на 9 объектах (60 %) выявлены нарушения и недостатки.

По результатам проведенных контрольных мероприятий главным распорядителям средств областного бюджета, иным объектам контроля направлено 13 представлений, содержащих 71 конкретное предложение и рекомендацию по вопросам устранения нарушений и недостатков.

По результатам контрольных мероприятий в I квартале 2021 года привлечено к дисциплинарной ответственности 21 должностное лицо, виновное в нарушении законодательства Российской Федерации и Калужской области.

По итогам рассмотрения представлений, направленных Палатой по результатам проведенных контрольных мероприятий, в I квартале 2021 года объектами контроля приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков в части нормативного регулирования сферы бюджетных правоотношений и приведения положений действующих локальных правовых актов организаций в соответствие с законодательством Российской Федерации и Калужской области. Всего принято (изменено) 18 локальных нормативных правовых актов.

В отчетном периоде в прокуратуру Калужской области и иные правоохранительные органы направлены материалы по результатам 8 контрольных мероприятий (по проверкам 2021 года – 7, по проверкам, проведенным в прошлых периодах, – 1).

2.3. Результаты контрольной деятельности КСП Калужской области в I квартале 2021 года в соответствии с требованиями законодательства размещались на официальном сайте КСП Калужской области.

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

В соответствии с п. 1.1.7 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие «Контроль результатов реализации за 2019-2020 годы основного мероприятия «Техническая модернизация агропромышленного комплекса» подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» ГП КО «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Калужской области».

Объектом контроля являлось министерство сельского хозяйства Калужской области. В ходе контрольного мероприятия проведены встречные проверки у 7 сельскохозяйственных товаропроизводителей – получателей средств областного бюджета, а также в государственном предприятии Калужской области «Калужская машинно-технологическая станция» (далее – ГП КО «Калужская МТС»).

По результатам контрольного мероприятия выявлено **2 нарушения при формировании и исполнении бюджетов** (кроме нецелевого использования бюджетных средств) на общую сумму **37 218,2 тыс. руб.**

Вызванный нарушениями ущерб классифицирован как:

- 269,5 тыс. руб. – незаконное использование бюджетных средств – предоставление субсидии ООО «Калужская Нива» на возмещение части фактически произведенных затрат на уплату первоначального взноса по договору финансовой аренды (лизинга) на предоставление во владение и пользование двух единиц сельскохозяйственной техники, отсутствующих в приложении № 3 к приказу министерства сельского хозяйства Калужской области от 17.07.2019 № 232 «О реализации постановления Правительства Калужской области от 18.04.2008 № 168 «Об утверждении Положения о порядке предоставления из областного бюджета субсидий на техническую и технологическую модернизацию, инновационное развитие»;

- 36 948,7 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности – ГП КО «Калужская МТС» произведены расходы бюджетных

средств на проведение ремонтно-восстановительных работ основных средств, не соответствующих задачам основного мероприятия подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» ГП КО «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Калужской области», направленным на достижение результата, связанного со стимулированием инвестиционной и инновационной деятельности, модернизацией и обновлением материально-технической и технологической базы функционирования агропромышленного комплекса.

В ходе проверки было установлено 4 нарушения при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств), не имеющих стоимостной оценки – нарушения при предоставлении бюджетных субсидий юридическим лицам; невыполнение установленных показателей ГП КО «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Калужской области», а также нарушение порядка реализации государственной программы.

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление в министерство сельского хозяйства Калужской области, в котором даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить незаконно использованные средства областного бюджета в объёме 269,5 тыс. руб.

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, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области, полученных в 2019-2020 годах государственным казенным учреждением Калужской области для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, «Азаровский детский дом имени Попова В.Т.» (далее – ГКУ КО «Азаровский детский дом имени Попова В.Т.»).

По результатам контрольного мероприятия выявлено **9 нарушений** на общую сумму **1 281,4 тыс. руб.**, из них:

1 223,8 тыс. руб. – 7 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

13,5 тыс. руб. – нарушение при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

44,1 тыс. руб. – нецелевое использование бюджетных средств.

Вызванный нарушениями ущерб классифицирован как:

- 939,1 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств, в том числе:

528,1 тыс. руб. – в нарушение положений ст. 144 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ), Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного постановлением Минтруда России от 21.08.1998 № 37, осуществлялись выплаты документоведам, занимавшему данную должность без соблюдения требований к уровню квалификации;

351,4 тыс. руб. – в нарушение положений ст.144 ТК РФ, Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденного приказом Минздравсоцразвития Российской Федерации от 26.08.2010 № 761н, осуществлялись выплаты младшему воспитателю без соблюдения требований к уровню квалификации;

- 298,2 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности, в том числе:

149,9 тыс. руб. – в нарушение приложения № 1 к постановлению Правительства Калужской области от 30.01.2006 № 22 «Об утверждении норм материального обеспечения детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа, обучающихся, воспитывающихся и содержащихся в учреждениях, находящихся в ведении органов исполнительной власти Калужской области» были использованы продукты питания сверх установленных норм;

134,8 тыс. руб. – произведены расходы на приобретение 3 278 л бензина, на основании норм расхода топлива, установленных с нарушением пункта 3.3.12 учётной политики ГКУ КО «Азаровский детский дом имени Попова В.Т.» на 2020 год и пункта 6 распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее - Распоряжение Минтранса России № АМ-23-р);

- 44,1 тыс. руб. – нецелевое использование средств областного бюджета – за счет средств областного бюджета, выделенных согласно бюджетной смете на выполнение государственных услуг по государственному заданию, произведена оплата коммунальных расходов ГКУ КО «Азаровский детский дом имени Попова В.Т.» (нарушение пункта 2 ст. 616 Гражданского кодекса Российской Федерации и пунктов 3.4 договоров безвозмездного пользования имуществом, заключенных с АНО «Старт в будущее»).

В ходе проверки было установлено 5 нарушений, не имеющих стоимостной оценки, из них:

2 нарушения при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) – несоответствие ст. 8 ТК РФ, пункту 2.3.6 раздела 2 приложения № 4 к Закону Калужской области от 13.11.2009 № 593-ОЗ «Об установлении системы оплаты труда работников организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Калужской области» (далее – Закон № 593-ОЗ) локального нормативного акта, регулирующего порядок и условия оплаты труда работников в 2019-2020 годах в части применения мер поощрения и мер дисциплинарных взысканий к работникам; невыполнение государственного задания по государственной услуге «Содействие устройству детей на воспитание в семью»;

нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – несоответствие учетной политики п. 6 Распоряжения Минтранса России № АМ-23-р в части установления норм расхода ГСМ на модели, марки и модификации автомобильной техники, отсутствующие в Методических указаниях;

2 нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – нарушения своевременности расчетов по контракту, сроков выполнения работ.

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления в министерство труда и социальной защиты Калужской области и ГКУ КО «Азаровский детский дом имени Попова В.Т.», в которых даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе ГКУ КО «Азаровский детский дом имени Попова В.Т.» предложено восстановить в областной бюджет средства в сумме 983,2 тыс. руб., использованные незаконно и не по целевому назначению.

2.4.2.2. В соответствии с п. 1.2.1 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие **«Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области, выделенных государственному бюджетному учреждению Калужской области «Спортивная школа олимпийского резерва «Юность» в 2019-2020 годах»** (далее – ГБУ КО «Спортивная школа олимпийского резерва «Юность», Учреждение).

По результатам контрольного мероприятия выявлено **4 нарушения** на общую сумму **15 208,7 тыс. руб.**, из них:

15 187,4 тыс. руб. – 3 нарушения при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

21,3 тыс. руб. – нарушение при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

Вызванный нарушениями ущерб классифицирован как:

- **21,3 тыс. руб. – незаконное расходование средств областного бюджета** – в нарушение ст. 309, 702, 740 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), ст. 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 – Федеральный закон № 44-ФЗ) и условий гражданско-правового договора произведена оплата невыполненных работ;

- **15 187,4 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности**, в том числе:

14 342,6 тыс. руб. – выплата премий в 2019-2020 годах работникам Учреждения за результаты работы, не учитывающие показатели (критерии) эффективности и результативности выполняемой работы (нарушение нарушением пункта 2.3.4 раздела II приложения № 6 к Закону Калужской области от 28.12.2011 № 245-ОЗ «Об установлении системы оплаты труда в государственных учреждениях сферы физической культуры и спорта, туризма и молодежной политики Калужской области», пункта 4.3 Положения о выплатах компенсационного, стимулирующего характера и премирования работников ГБУ КО «Спортивная школа олимпийского резерва «Юность»);

841,4 тыс. руб. – в 2019-2020 годах за счёт средств субсидии на государственное задание произведены расходы на охрану спортивного детского лагеря «Юность» и оплату электроснабжения, при том что указанный объект не используется для выполнения уставных целей и задач более 14 лет.

По результатам контрольного мероприятия выявлены 82 нарушения, не имеющие стоимостной оценки:

- 77 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

- 2 нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью, выразившееся в неиспользовании двух транспортных средств по назначению и отсутствию по 8 объектам недвижимого имущества свидетельств о государственной регистрации;

- 1 нарушение при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств), выразившееся в недоплате выплаты за стаж 4 сотрудникам;

- 2 иных нарушения, а именно:

более 50 % полученных доходов за счет средств от приносящей доход деятельности в 2019-2020 годах направлено на оплату труда (с начислениями на выплаты по оплате труда);

за счет средств от приносящей доход деятельности на оплату исполнительных листов в 2019 году направленно 20,0 тыс. руб.

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления министру спорта Калужской области и директору ГБУ КО «Спортивная школа олимпийского резерва «Юность», в которых даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить в областной бюджет средства в сумме 21,3 тыс. руб. В отчетном периоде средства восстановлены в полном объеме.

2.4.2.3. В соответствии с п. 1.2.10 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов деятельности ГБУЗ КО «Калужская городская больница № 5» за 2018-2020 годы и текущий период 2021 года».

Предмет контрольного мероприятия: средства Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области и средства, полученные от предпринимательской деятельности.

По результатам контрольного мероприятия выявлены 3 нарушения, не имеющие стоимостной оценки, в части нарушения сроков оплаты поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление министру здравоохранения Калужской области, главному врачу ГБУЗ Калужской области «Калужская областная больница № 5», в котором даны 2 предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

2.4.2.4. В соответствии с п. 1.2.2 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области, полученных государственным казённым общеобразовательным учреждением Калужской области «Калужская общеобразовательная школа-интернат № 5 имени Ф.А. Рау для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» в 2019-2020 годах».

Объектом контроля являлось ГКОУ КО «Калужская общеобразовательная школа-интернат № 5 имени Ф.А. Рау для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» (далее – учреждение).

По результатам контрольного мероприятия выявлено **18 нарушений** на общую сумму **778,4 тыс. руб.**, из них:

734,1 тыс. руб. – 11 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

44,3 тыс. руб. – 7 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

Вызванный нарушениями ущерб классифицирован как:

- 197,6 тыс. руб. – незаконное использование бюджетных средств, в том числе:

158,2 тыс. руб. – 6 нарушений, связанных с оплатой труда работников учреждения: не соблюдались нормы, установленные ст. 100 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» (в части оплаты труда медицинского работника, не имеющего соответствующего сертификата); приложением 2 к Закону Калужской области от 06.07.2011 № 163-ОЗ «Об установлении системы оплаты труда работников муниципальных дошкольных образовательных организаций, работников государственных образовательных организаций, работников государственных организаций, осуществляющих деятельность в сфере перевозки детей» (далее – Закон № 163-ОЗ) (в части установления базового оклада медицинскому работнику а размере, превышающем утвержденный); локальными актами о порядке, видах и условиях выплат компенсационного и стимулирующего характера учреждения (выплаты компенсационного характера превышали установленные локальным актом нормативы);

39,4 тыс. руб. – 5 нарушений, выразившихся в оплате невыполненных работ – несоблюдение норм ст. 309, 702, 740 ГК РФ, ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ;

– 580,8 тыс. руб. – неэффективные (безрезультативные) расходы бюджетных средств, из них:

– 431,2 тыс. руб. – произведены поощрительные выплаты и премии без учета конкретных результатов деятельности и применения показателей эффективности труда;

– 149,6 тыс. руб. – произведены расходы на приобретение оборудования, материалов, которые не использовались (использовалось не по назначению).

По итогам контрольного мероприятия директору ГКОУ КО «Калужская общеобразовательная школа-интернат № 5 имени Ф.А. Рау для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» и министру образования и науки Калужской области были направлены 2 представления, содержащие 8 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложение возместить в доход областного бюджета использованные незаконно бюджетные средства в сумме 197,6 тыс. руб.

2.4.2.5. В соответствии с п. 1.2.4 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области, полученных государственным бюджетным профессиональным образовательным учреждением Калужской области «Калужский колледж народного хозяйства и природообустройства» в 2019-2020 годах».

Объектом контроля являлось ГБПОУ КО «Калужский колледж народного хозяйства и природообустройства» (далее – колледж).

По результатам контрольного мероприятия выявлено **16 нарушений** на общую сумму **5 924,1 тыс. руб.**, из них:

5 768,5 тыс. руб. – 12 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

88,2 тыс. руб. – 2 нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

67,4 тыс. руб. – 2 нарушения, содержащие признаки нецелевого использования бюджетных средств.

Вызванный нарушениями ущерб классифицирован как:

- 903,2 тыс. руб. – незаконное использование бюджетных средств, в том числе:

852,3 тыс. руб. – 8 нарушений, связанных с оплатой труда работников учреждения, из них:

457,1 тыс. руб. – работникам колледжа производилась оплата труда, не соответствующая их квалификации и уровню профессиональной подготовки – не соблюдались нормы ст. 144 ТК РФ, Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденного приказом Минздравсоцразвития Российской Федерации от 26.08.2010 № 761н, приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.05.2008 № 248 н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых профессий рабочих», приложения № 2 к Закону № 163-ОЗ;

335,9 тыс. руб. – выплата стипендий в завышенном размере (нарушение п. 2.3.3 локальных актов колледжа о стипендиальном обеспечении);

59,3 тыс. руб. – в штатное расписание колледжа была включена должность заведующего библиотекой (а не библиотекаря, главного библиотекаря), на которую был принят работник с оплатой труда в повышенном размере – нарушение ст. 144 ТК РФ, приказа Минздравсоцразвития РФ от 31.08.2007 № 570 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии», приказа Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 № 251н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии»;

50,9 тыс. руб. – 1 нарушение, выразившееся в оплате невыполненных работ (не соблюдались нормы ст. 309, 702, 740 ГК РФ, ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ);

4 953,5 тыс. руб. – неэффективные (безрезультативные) расходы бюджетных средств, из них:

3 996,1 тыс. руб. – работникам колледжа устанавливались ежемесячные доплаты за увеличение объема работ без указания содержания и объема поручаемой работы;

- 460,9 тыс. руб. – работникам колледжа была выплачена премия к праздничной дате без учета показателей эффективности труда;

- 459,2 тыс. руб. – капитальные вложения бюджетных средств в объекты незавершенного строительства, подлежащие списанию с баланса;

67,4 тыс. руб. – нарушения, содержащие признаки нецелевого использования бюджетных средств в соответствии со ст. 15.14 КоАП РФ – за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания производились расходы на доставку сотрудников колледжа к месту работы служебным транспортом, не предусмотренные Уставом, Коллективным договором, а также соглашениями о

порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 14.12.2018 № 37/4-с и от 19.12.2019 № 63/7.

В ходе проверки было установлено 30 нарушений, не имеющих стоимостной оценки, из них:

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

в бухгалтерском балансе колледжа не отражено увеличение стоимости земельного участка, что привело к значительному искажению годовой бухгалтерской отчетности за 2019 и 2020 годы. В ходе проверки данное нарушение было устранено;

колледжем не формировалась себестоимость выполняемых работ по средствам от приносящей доход деятельности и не осуществлялось распределение себестоимости готовой продукции, работ и услуг на общехозяйственные и накладные расходы между работами;

в 2019 году не был создан резерв на оплату отпусков и страховых взносов;

– 5 нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью:

без предварительного согласования с собственником имущества (учредителем) колледжем был заключен договор на передачу базовой станции МТС, установлена стоимость аренды автостоянки, жилые помещения колледжа предоставлялись для проживания сторонним гражданам;

не производился расчет экономически обоснованных затрат материальных и трудовых ресурсов на услуги автостоянки;

на четыре объекта недвижимости, находящихся в оперативном управлении колледжа, отсутствуют свидетельства о государственной регистрации;

в 1 общежитии колледжа средняя жилая площадь на одного студента не соответствует норме, установленной ст. 105 ЖК РФ;

– 22 нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц:

не соблюдались условия реализации государственных контрактов в части нарушения срока выполнения работ по 1 государственному контракту (договору) и нарушения сроков оплаты по 7 государственным контрактам (договорам);

в 14 государственных контрактах (договорах) отсутствовало условие о твердой цене.

По итогам контрольного мероприятия директору ГБПОУ КО «Калужский колледж народного хозяйства и природообустройства» и министру образования и науки Калужской области были направлены 2 представления, содержащие 16 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить в областной бюджет средства в сумме 67,4 тыс. руб., использованные не по целевому назначению, и средства в сумме 903,2 тыс. руб., использованные незаконно.

2.4.2.6. В соответствии с п. 1.2.8 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие «Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования бюджетных средств и средств из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области, полученных государственным бюджетным учреждением

Калужской области «Реабилитационный центр для инвалидов «Калужский реабилитационно-образовательный комплекс» в 2019-2020 годах».

Объектом контроля являлось ГБУ КО «Реабилитационный центр для инвалидов «Калужский реабилитационно-образовательный комплекс» (далее – Реабилитационный центр, Учреждение).

По результатам контрольного мероприятия выявлено **16 нарушений на общую сумму 8 543,2 тыс. руб.**, из них:

8 265,2 тыс. руб. – 14 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

69,8 тыс. руб. – нарушение при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

208,2 тыс. руб. – нецелевое использование бюджетных средств.

Причиненный нарушениями ущерб классифицирован как:

- 4 954,3 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств, в том числе:

- 2 349,6 тыс. руб. – сотрудникам Реабилитационного центра (медицинским сестрам постовым и старшей медицинской сестре) в соответствии с приказами директора учреждения в 2019-2020 годах осуществлялись ежемесячные начисления за интенсивность и высокие результаты работы и ежемесячно выплачивались по платёжным поручениям, однако вышеуказанные должности с указанием размера выплат в перечне Положения об оплате труда отсутствуют;

- 676,1 тыс. руб. – в Учреждение на должности воспитателей интерната приняты два работника, не имеющих высшего профессионального образования или среднего профессионального образования и дополнительного профессионального образования по направлению подготовки «Образование и педагогика»;

- 618,1 тыс. руб. – в Учреждение на должность техника-программиста принят работник, не имеющий среднего профессионального образования;

- 362,9 тыс. руб. – сотрудникам Реабилитационного центра (специалист по охране труда, уборщик служебных помещений, врач, заведующий складом, повар и т.д.) в соответствии с приказами директора учреждения осуществлялись ежемесячные начисления и выплаты в соответствии с платёжными поручениями за интенсивность и высокие результаты работы в размерах, превышающих значения в перечне Положения об оплате труда;

- 313,0 тыс. руб. – Учреждением закуплены продукты питания, отсутствующие в таблице 2 «Нормы питания для детей-инвалидов и инвалидов молодого возраста, проживающих в детском доме-интернате для умственно отсталых детей и в реабилитационном центре для инвалидов» приложения к приказу министерства по делам семьи, демографической и социальной политике Калужской области от 19.08.2014 № 1006 «Об утверждении норм питания при социальном обслуживании граждан пожилого возраста, инвалидов и лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации»;

- 278,8 тыс. руб. – приказом директора Реабилитационного центра на должность мастера производственного обучения переведен работник, не имеющий высшего профессионального образования или среднего профессионального образования и дополнительного профессионального образования по направлению подготовки «Образование и педагогика»;

- 162,7 тыс. руб. – в Учреждение на должность механика принят работник, не имеющий высшего или среднего профессионального образования;

- 3 380,7 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности, допущенные в результате нарушения требований ст. 34 БК РФ, в том числе:

- 2 073,6 тыс. руб. – расходы Реабилитационного центра на приобретение оборудования для отделения сопровождаемого проживания, расположенного по адресу: Калужская область, г. Калуга, ул. Забойная д. 1/69, которое не используется с 2020 года;

- 1 144,0 тыс. руб. – расходы, произведенные учреждением в 2020 году на приобретение транспортного средства для инвалидов (LADA Largus), которое не используется;

- 163,1 тыс. руб. – расходы Реабилитационного центра на приобретение кухонного оборудования и компьютера настольного (моноблока), которые не используются с 2019 года;

- 208,2 тыс. руб. – нецелевое использование средств областного бюджета – расходы на оплату продуктов питания, коммунальных и эксплуатационных услуг, потребленных гражданами, с которыми заключены договоры возмездного оказания данных услуг, произведены в 2019-2020 годах за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания. При ведении бухгалтерского учёта не осуществлялись операции к возмещению части затрат за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 11 нарушений, не имеющих стоимостной оценки, в том числе:

нарушение при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) – нарушение п. 3 ст. 8 Закона № 593-ОЗ в части включения в расчет фонда оплаты труда в 2019 году выплат стимулирующего характера менее 25%;

3 нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно:

- учетная политика не содержит порядка организации и обеспечения (осуществления) системы внутреннего финансового контроля;

- в учетной политике не отражены формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета, по которым законодательством РФ не установлены обязательные для их оформления формы документов;

- в нарушении п. 2 ст. 9 Федерального закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за 2019-2020 годы в путевых листах не заполнена информация о результате работы автомобиля за смену, о пройденном километраже, а также отсутствует подпись должностного лица, производившего расчёт;

7 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, а именно:

- подрядными организациями были нарушены сроки выполнения работ по гражданско-правовым договорам (от 37 до 60 календарных дней), учреждением не предъявлялись регрессные требования в адрес подрядчиков;

- Реабилитационным центром не размещены в системе ЕИС документы по гражданско-правовым договорам, подтверждающие исполнение гражданско-правовых договоров (платежные поручения);

- учреждением не оплачены выполненные работы в установленный гражданско-правовыми договорами срок (выполненные работы оплачены на 4-7 рабочих дней позже установленных сроков).

В целях устранения выявленных нарушений в министерство труда и социальной защиты Калужской области и директору ГБУ КО «Реабилитационный центр для инвалидов «Калужский реабилитационно-образовательный комплекс» направлены представления, в которых дано 15 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе о восстановлении бюджетных средств в сумме 208,2 тыс. руб., использованных не по целевому назначению, и в сумме 4 954,3 тыс. руб., использованных незаконно.

2.5. Контрольно-счётной палатой Калужской области в соответствии с планом работы на 2021 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 – 6, заказчиков субъектов РФ – 6.

За I квартал 2021 года Палатой в ходе проведения 6 контрольных мероприятий осуществлен аудит 1 325 закупок товаров, работ, услуг с общим объемом 145 199,7 тыс. руб.

Выявлены нарушения по 99 закупкам, или 7,5 % общего количества проверенных закупок.

Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок, – 123, из них 12 – финансовых нарушений на сумму 237,1 тыс. руб.

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

- невключение в контракт (договор) обязательных условий (39,8 % общего числа нарушений);

- нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе в части выполнения предусмотренных объемов работ, сроков реализации, своевременности расчетов по контракту (договору) (31,7 % общего числа нарушений);

- неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) (11,4 % общего числа нарушений);

- несоответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах (договорах) (8,1 % общего числа нарушений).

Для принятия мер по устранению (предотвращению) выявленных нарушений, их причин и последствий объектам контрольных мероприятий направлено 10 представлений с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков.

III Экспертно-аналитическая и информационная деятельность

3.1. За отчетный период проведено 19 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

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

представлено 4 экспертных заключения 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 2020 год.

Проведён анализ нарушений и недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса Калужской области, за 2020 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.

В I квартале 2021 года проведено 7 заседаний коллегии Палаты, рассмотрено 26 вопросов, в том числе 7 вопросов о результатах проведения контрольных мероприятий, 12 вопросов о ходе реализации результатов контрольных мероприятий, 2 вопроса о результатах проведения экспертно-аналитических мероприятий, 2 вопроса о внесении изменений в план работы Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2021 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 2021 года поступило 6 обращений, из них три по одной и той же тематике (два через Счетную палату РФ и администрацию Губернатора, одно – через Правительство РФ и администрацию Губернатора).

По одному обращению, касающемуся проверки отдельных вопросов деятельности ГБУЗ КО «Калужская городская больница № 5» в части заключения и исполнения контрактов с клининговыми организациями, проведено контрольное мероприятие в соответствии с пунктом 1.2.10 плана работы КСП на 2021 год, по результатам которого был дан ответ заявителю.

Обращение, касающееся проверки исполнения муниципального контракта по ремонту здания администрации в п. Мятлево, было перенаправлено в контрольно-счетную комиссию Износковского района, которая провела камеральную проверку и не установила нарушений в связи с расторжением контракта по соглашению сторон и фактического отсутствия расходования средств на ремонт фасада здания. Ответ по результатам проверки направлен заявителю.

Жалоба с просьбой проверить начисление премий судьям отклонена, так как денежное содержание судей осуществляется за счет средств федерального бюджета, в связи с этим данный вопрос не входит в компетенцию Контрольно-счётной палаты Калужской области и проведение указанной проверки Палатой не представляется возможным.

Коллективная жалоба жителей деревни Обухово Дзержинского района по вопросу расходования средств муниципального бюджета на содержание дорог местного значения находится на рассмотрении контрольно-счетной комиссии Дзержинского района.

3.4. КСП Калужской области осуществляла 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 Контрольно-счетная палата организовала размещение информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети Интернет для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений (Портал ГИС ЕСГФК).

Председатель

Л.В. Бредихин