

# **Информация**

## **Контрольно-счётной палаты Калужской области**

### **о деятельности за I полугодие 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 64 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 16 мероприятий по внешнему контролю за направлением и использованием бюджетных средств.

**1.3.** За I полугодие 2021 года контрольными мероприятиями охвачено 68 объектов, из них 36 государственных учреждений, 9 администраций муниципальных образований, 7 государственных органов Калужской области, Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Калужской области, а также 15 иных организаций, являющихся получателями бюджетных средств.

Общий объем проверенных в ходе контрольной деятельности финансовых средств составил 6 680,3 млн руб.

**1.4.** По результатам контрольной деятельности за I полугодие 2021 года КСП Калужской области выявлен **401 случай нарушений**, в том числе 168 случаев, имеющих стоимостную оценку, и 233 случая, не имеющих стоимостной оценки.

**Выявленный объем нарушений составил 93 901,8 тыс. руб., в том числе:**

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

количество нарушений – 135 ед.;

сумма финансовых нарушений – 87 855,3 тыс. руб. (93,6 %);

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

количество нарушений – 27 ед.;

сумма финансовых нарушений – 5 538,8 тыс. руб. (5,9 %);

**- нецелевое использование бюджетных средств:**

количество нарушений – 6 ед.;

сумма финансовых нарушений – 507,7 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:

неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной собственности – 80 736,2 тыс. руб.;

незаконное использование государственной собственности, бюджетных средств – 12 192,6 тыс. руб.;

нецелевое использование бюджетных средств – 507,7 тыс. руб.;  
временное отвлечение бюджетных средств – 400,7 тыс. руб.;  
недопоступление средств в бюджет – 64,6 тыс. руб.

**1.6.** За I полугодие 2021 года КСП Калужской области **предъявлены к восстановлению** в бюджет средства в общей сумме **12 700,3 тыс. руб.**

По результатам проведенных в I полугодии 2021 года и в предыдущие периоды мероприятий **возмещено ущерб в сумме 11 520,1 тыс. руб.**, из них:

11 517,4 тыс. руб. – в областной бюджет;  
2,7 тыс. руб. – в бюджет другого уровня (местный бюджет).

В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) в I полугодии 2021 года КСП Калужской области в отношении физических и юридических лиц составлено 7 протоколов 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 44,4 тыс. руб.

В соответствии с ч. 2 п. 1 ст. 28.1 КоАП РФ за I полугодие 2021 года в министерство финансов Калужской области по результатам 4 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 5 решений о привлечении к административной ответственности, в том числе с наложением штрафов на сумму 140,0 тыс. руб.

Основные итоги работы КСП Калужской области за I полугодие 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 16 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 6 запланированных мероприятий по контролю результатов реализации подпрограмм государственных программ Калужской области и мероприятий региональных проектов.

Проведено 2 проверки целевого и эффективного использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований МР «Бабынинский район» и МР «Перемышльский район».

Проведено мероприятие по контролю за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования бюджетных средств, выделенных на функционирование управления административно-технического контроля Калужской области за 2019-2020 годы.

Проведена проверка использования за 2019-2020 годы средств областного бюджета региональным оператором в соответствии с требованиями части 3 статьи 186 Жилищного кодекса РФ.

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 полугодии 2021 года контрольными мероприятиями было охвачено 68 объектов, из них на 45 объектах (66,2 %) выявлены нарушения и недостатки.

По результатам проведенных контрольных мероприятий главным распорядителям средств областного бюджета, иным объектам контроля направлено 37 представлений, содержащих 169 конкретных предложений и рекомендаций по вопросам устранения нарушений и недостатков.

По результатам контрольных мероприятий в I полугодии 2021 года привлечено к дисциплинарной ответственности 49 должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации и Калужской области.

По итогам рассмотрения направленных Палатой по результатам проведенных контрольных мероприятий представлений в I полугодии 2021 года государственными органами Калужской области приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков в части нормативного регулирования в сфере бюджетных правоотношений и приведения положений действующих локальных правовых актов организаций в соответствие с законодательством Российской Федерации и Калужской области. Всего принято (изменено) 22 локальных нормативных правовых акта.

В отчетном периоде в прокуратуру Калужской области и иные правоохранительные органы направлены материалы по результатам 17 контрольных мероприятий (по проверкам 2021 года – 16, по проверкам, проведенным в прошлых периодах, – 1).

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

**2.4.** Во II квартале 2021 года проведено 9 контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения на сумму **24 947,8 тыс. руб.**

Ущерб, выявленный по результатам контрольных мероприятий, классифицирован как:

неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной собственности – 19 386,9 тыс. руб.;

незаконное использование государственной собственности, бюджетных средств – 4 907,6 тыс. руб.;

временное отвлечение бюджетных средств – 400,7 тыс. руб.;

нецелевое использование бюджетных средств – 188,0 тыс. руб.;

недопоступление средств в бюджет – 64,6 тыс. руб.

**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. 1.1.6. плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие **«Контроль результатов реализации за 2020 год основного**

**мероприятия «Реализация мероприятий по противодействию распространению новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-19» подпрограммы «Старшее поколение» государственной программы Калужской области «Социальная поддержка граждан в Калужской области».**

Объектом контроля являлось министерство труда и социальной защиты Калужской области и стационарные организации социального обслуживания Калужской области и учреждения, подведомственные Министерству, со стационарными отделениями, в которых проведены встречные проверки и проверки документов, представленных по запросам (камеральные проверки).

Объекты встречных проверок:

- ГБУ КО «Нагорновский психоневрологический интернат»;
- ГБУ КО «Кировский психоневрологический интернат»;
- ГБУ КО «Мосальский интернат для престарелых и инвалидов».

Объекты камеральных проверок:

- ГБУ КО «Дом интернат для престарелых и инвалидов «Двуречье»;
- ГБК КО «Медынский психоневрологический интернат».

По результатам контрольного мероприятия выявлено **10 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств)** на общую сумму **366,0 тыс. руб.**

Вызванный нарушениями ущерб классифицирован как:

**- 305,6 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств, в том числе:**

169,8 тыс. руб. – в нарушение приказа министерства по делам семьи, демографической и социальной политике в 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» (далее – Приказ № 1006) осуществлялись расходы на приобретение продуктов питания, не предусмотренных при социальном обслуживании граждан пожилого возраста и инвалидов, проживающих в домах-интернатах для престарелых и инвалидов и психоневрологических интернатах;

103,2 тыс. руб. – в нарушение ст. 100 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», п. 1 приложения 1 к приказу Министерства здравоохранения РФ от 29.11.2012 № 982н «Об утверждении условий и порядка выдачи сертификата специалиста медицинским и фармацевтическим работникам, формы и технических требований сертификата специалиста» медицинской сестре, не имеющей сертификата, свидетельствующего о допуске к осуществлению медицинской деятельности, за период работы в режиме полной изоляции были осуществлены выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку в размере, определенном для среднего персонала;

**- 60,4 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности – в нарушение Приказа № 1006 тремя бюджетными учреждениями использовались продукты питания сверх установленных норм.**

В ходе проверки было установлено 2 нарушения при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств), не имеющих стоимостной оценки – невыполнение установленного показателя и нарушение порядка

реализации государственной программы «Социальная поддержка граждан в Калужской области».

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления в министерство труда и социальной защиты Калужской области, ГБУ КО «Нагорновский психоневрологический интернат»; ГБУ КО «Кировский психоневрологический интернат»; ГБУ КО «Мосальский интернат для престарелых и инвалидов», ГБУ КО «Дом интернат для престарелых и инвалидов «Двуречье» и ГБУ КО «Медынский психоневрологический интернат», в которых даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе ГБУ КО «Нагорновский психоневрологический интернат»; ГБУ КО «Кировский психоневрологический интернат»; ГБУ КО «Мосальский интернат для престарелых и инвалидов», ГБУ КО «Дом интернат для престарелых и инвалидов «Двуречье» и ГБУ КО «Медынский психоневрологический интернат» предложено восстановить средства в объёме 305,6 тыс. руб., использованные незаконно.

На момент составления отчета о работе Палаты за I полугодие 2021 года предъявленные к восстановлению средства областного бюджета, использованные незаконно, восстановлены в полном объеме.

**2.4.1.2.** В соответствии с п. 1.1.12 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие **«Контроль результатов реализации государственной программы Калужской области «Развитие культуры в Калужской области» (подпрограмма «Организация и проведение мероприятий в сфере культуры, искусства и кинематографии») за 2019-2020 годы».**

Предмет контрольного мероприятия: средства областного бюджета, выделенные в 2019-2020 годах на реализацию государственной программы Калужской области «Развитие культуры в Калужской области» (подпрограмма «Организация и проведение мероприятий в сфере культуры, искусства и кинематографии»), и иные источники.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **32 нарушения** на общую сумму **1 591,0 тыс. руб.**, из них:

1 377,2 тыс. руб. – 27 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

213,8 тыс. руб. – 5 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

Вызванный нарушениями ущерб классифицирован как:

- **976,5 тыс. руб. – неэффективное расходование средств областного бюджета** – 10 нарушений, связанных с оплатой некачественно выполненных ремонтно-реставрационных работ по сохранению объектов культурного наследия федерального значения (нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации);

- **400,7 тыс. руб. – временное отвлечение бюджетных средств** – 17 нарушений сроков возврата остатков субсидий (нарушение п. 2.3.6 Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели);

- **213,8 тыс. руб. – незаконное расходование средств областного бюджета** – 5 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок, выразившиеся в неподтверждении объёмов выполненных ремонтно-реставрационных работ (нарушение ст. 309, 702, 740 Гражданского кодекса Российской Федерации, 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 – Закон № 44-ФЗ)).

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления:

- начальнику ГБУ «Калужская областная служба недвижимости», в котором даны 3 предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить незаконно использованные средства областного бюджета в сумме 99,8 тыс. руб., рассмотреть вопрос о возмещении средств местного бюджета в сумме 38,7 тыс. руб.;

- министру экономического развития Калужской области, в котором дано предложение обеспечить контроль за исполнением представления, направленного в адрес ГБУ «Калужская областная служба недвижимости»;

- директору ГБУ ДО КО ДЮЦ «Калужский областной центр туризма, краеведения и экскурсий», в котором даны 3 предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить незаконно использованные средства областного бюджета в сумме 0,8 тыс. руб., рассмотреть вопрос о возмещении средств местного бюджета в сумме 29,9 тыс. руб.;

- министру образования и науки Калужской области, в котором дано предложение обеспечить контроль за исполнением представления, направленного в адрес ГБУ ДО КО ДЮЦ «Калужский областной центр туризма, краеведения и экскурсий»;

- директору МКУ «УКС города Калуги», в котором даны 2 предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений;

- министру культуры Калужской области, в котором даны 5 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено рассмотреть вопрос о возмещении средств местного бюджета в сумме 44,6 тыс. руб.

**2.4.1.3.** В соответствии с пунктом 1.1.4 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие **«Контроль результатов реализации государственной программы Калужской области «Развитие предпринимательства и инноваций в Калужской области» (подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства в Калужской области» в части реализации отдельных мероприятий, в том числе имеющих принадлежность к региональному проекту «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях») за 2019-2020 годы».**

Объектами контрольного мероприятия являлись министерство экономического развития Калужской области и государственное автономное учреждение Калужской области «Агентство развития бизнеса» (далее – Агентство).

По результатам контрольного мероприятия выявлено **13 нарушений, имеющих стоимостную оценку, на общую сумму 3 141,0 тыс. руб.,** из них:

2 642,6 тыс. руб. – 9 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

310,4 тыс. руб. – 2 нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

188,0 тыс. руб. – 2 случая нецелевого использования бюджетных средств.

Вызванный нарушениями ущерб классифицирован следующим образом:

**2 498,3 тыс. руб. – нерезультативное использование средств областного бюджета, в том числе:**

- 2 065,3 тыс. руб. – непринятие Агентством мер по возмещению расходов, произведённых за счёт субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, из средств иных межбюджетных трансфертов, предоставленных из федерального бюджета;

- 433,0 тыс. руб. – оплата Агентством договора без обоснования стоимости работ и услуг и расчёта затрат;

**390,1 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств, в том числе:**

310,4 тыс. руб. – Агентством произведена оплата не подтверждённых объёмов работ (нарушение статей 309, 702 ГК РФ, условий соглашений о предоставлении субсидии на иные цели, условий договоров);

79,7 тыс. руб. – нарушения по оплате труда:

за счёт средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, в нарушение Положения об оплате труда, водителям Агентства были установлены надбавки за сложность и напряжённость в размерах, превышающих установленные нормативы;

при направлении в командировку без проживания вне места постоянного жительства, отдельным работникам были возмещены командировочные расходы (суточные), а также оплата проезда по завышенному тарифу (нарушение постановления Правительства Калужской области от 19.07.2019 № 455 «Об утверждении положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам, заключившим трудовой договор о работе в государственных органах Калужской области, работникам территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области, государственных учреждений Калужской области»);

**188,0 тыс. руб. – нецелевое использование средств областного бюджета –** непринятие мер по возмещению расходов, произведенных Агентством за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, за коммунальные услуги и уборку помещений, переданных в безвозмездное пользование иным организациям (нарушение пункта 4.3.1 соглашений о предоставлении из областного бюджета субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания);

**64,6 тыс. руб. – недопоступление средств в бюджет,** выразившееся в недоначислении Агентством страховых взносов, при заключении договоров возмездного оказания услуг с физическими лицами (нарушение ст. 419 НК РФ и Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»).

По результатам контрольного мероприятия выявлено **11 нарушений, не имеющих стоимостной оценки**, из них:

9 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – в нарушение статьи 309 ГК РФ и условий договоров Агентством не соблюдались сроки оплаты (от 6 до 34 дней);

1 нарушение при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств), выразившееся в завышении Министерством норматива затрат за коммунальные услуги при расчете субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания Агентству;

1 нарушение ведения бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – в бухгалтерском учете не было отражено основное средство (кухня), что привело к незначительному искажению годовой отчетности за 2019-2020 годы.

По итогам контрольного мероприятия было направлено 2 представления: министерству экономического развития Калужской области и ГАУ КО «Агентство развития бизнеса». В отношении юридического лица ГАУ КО «Агентство развития

бизнеса» составлен протокол об административном правонарушении по факту выявления в действиях Агентства признаков административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.14 КоАП РФ «нецелевое использование бюджетных средств».

Израсходованные Агентством на оплату невыполненных объемов работ по ремонту административных помещений средства в сумме 310,4 тыс. руб., восстановлены подрядчиком в доход областного бюджета в ходе проверки.

На момент составления отчета о работе Палаты за I полугодие 2021 года предъявленные к восстановлению средства, использованные незаконно и не по целевому назначению, восстановлены в полном объеме (578,1 тыс. руб.).

**2.4.1.4.** В соответствии с пунктом 1.1.13 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие **«Контроль результатов реализации государственной программы Калужской области «Развитие рынка труда в Калужской области» (подпрограмма «Содействие занятости населения Калужской области», в том числе в части принадлежности мероприятий к региональному проекту «Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения «Старшее поколение») за 2019-2020 годы».**

Объектами контрольного мероприятия являлись министерство труда и социальной защиты Калужской области и государственные учреждения службы занятости населения Калужской области (далее – Центры занятости).

По результатам контрольного мероприятия выявлено **11 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств)** на общую сумму **894,5 тыс. руб.**

Вызванный нарушениями ущерб классифицирован как:

**552,2 тыс. руб. – нерезультативное использование средств областного бюджета,** выразившееся в установлении Центрами занятости компенсационной выплаты за увеличение объема работ без указания содержания и объема поручаемой работы конкретному работнику, что не позволяет оценить эффективность выполненной работы;

**342,3 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств,** в том числе:

313,6 тыс. руб. – Центрами занятости производились поощрительные выплаты сотрудникам, не предусмотренные локальными актами по оплате труда, либо в размере, превышающем установленные нормативы (нарушение статьи 70 БК РФ, статьи 144 ТК РФ и Положений о порядке оплаты труда).

По результатам контрольного мероприятия выявлено **1 нарушение, не имеющее стоимостной оценки** – несоблюдение порядка составления и ведения бюджетной росписи главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, включая внесение в нее изменений, выразившееся в увеличении лимитов бюджетных обязательств на внедрение программного комплекса «Катарсис: Соцзащита» по целевой статье расходов 0710204010 в рамках пункта 2.2 «Сопровождение регистров получателей государственных услуг в сфере занятости населения в Калужской области» подпрограммы «Содействие занятости населения в Калужской области», а не в рамках соответствующей программы «Социальная поддержка граждан в Калужской области» (нарушение раздела IV приказа министерства финансов Калужской области от 05.03.2012 № 19 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета и бюджетных росписей главных



распорядителей средств областного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета)»).

По итогам контрольного мероприятия было направлено 5 представлений: министерству труда и социальной защиты Калужской области, ГКУ КО «ЦЗН Козельского района», ГКУ КО «ЦЗН Бабынинского района», ГКУ КО «ЦЗН Юхновского района» и ГКУ КО «ЦЗН Дзержинского района».

По факту выявленных признаков административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрено статьей 15.15.7 КоАП РФ, в отношении должностного лица министерства труда и социальной защиты Калужской области составлен протокол. В результате рассмотрения дела заместитель министра-начальник управления экономики, финансов и организации материально-технического обеспечения министерства труда и социальной защиты Калужской области привлечена к административной ответственности в виде штрафа в размере 10,0 тыс. руб.

На момент составления отчета о работе Палаты за I полугодие 2021 года предъявленные к восстановлению средства, использованные незаконно, восстановлены в полном объеме (342,3 тыс. руб.).

**2.4.1.5.** В соответствии с п. 1.1.3 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие **«Контроль результатов реализации мероприятия «Предоставление субсидий местным бюджетам из областного бюджета на реализацию мероприятий по строительству, техническому перевооружению, модернизации и ремонту отопительных котельных с применением энергосберегающих оборудования и технологий; реконструкции, теплоизоляции и ремонту тепловых сетей с применением современных технологий и материалов; организации систем индивидуального поквартирного теплоснабжения; внедрению энергосберегающих технологий и закупке оборудования в сфере жилищно-коммунального хозяйства» государственной программы Калужской области «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Калужской области» за 2019-2020 годы».**

Объектами контроля являлись министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области, администрации муниципальных образований Калужской области (выборочно).

По результатам контрольного мероприятия выявлено **нарушение, не имеющее стоимостной оценки** в части ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Так, администрацией сельского поселения «Село Хвостовичи» было зафиксировано неотражение (искажение) объектов основных средств (котельного оборудования, теплосетей и теплотрасс) на счете бухгалтерского учета 0.101.00.000 «Основные средства» и затрат, произведенных на улучшение и модернизацию данных котельных, теплотрасс и теплосетей на счете 0.106.00.00 «Вложения в нефинансовые активы».

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления в адрес министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области и администрации сельского поселения «Село Хвостовичи», в которых даны 3 предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

**2.4.2. Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Калужской области**

**2.4.2.1.** В соответствии с п. 1.4.5 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие **«Проверка целевого и эффективного использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2019-2020 годах бюджету муниципального района «Перемышльский район» (совместно с КСО района).**

Объектами контроля являлись администрация муниципального района «Перемышльский район» и ее структурные подразделения, администрации поселений, расположенных на территории муниципального района «Перемышльский район», муниципальные учреждения и предприятия.

Предмет контрольного мероприятия: средства, предоставленные из областного бюджета бюджету муниципального района «Перемышльский район» в виде межбюджетных трансфертов.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **19 нарушений** на общую сумму **5 876,3 тыс. руб.**, из них:

4 777,5 тыс. руб. – 8 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

1 098,8 тыс. руб. – 11 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств).

Вызванный нарушениями ущерб классифицирован как:

**- 4 640,6 тыс. руб. – неэффективное расходование средств областного бюджета**, а именно, оплата администрацией МР «Перемышльский район» некачественно выполненных работ;

**- 1 235,7 тыс. руб. – незаконное расходование средств областного бюджета**, в том числе:

1 098,8 тыс. руб. – 11 нарушений, связанные с оплатой труда работников образовательных организаций – не соблюдались нормы статьи 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 6 приложения 3 к Закону Калужской области от 07.05.2008 № 428-ОЗ «Об установлении региональной системы оплаты труда работников образовательных учреждений» (далее – Закон № 428-ОЗ), пункта 6 приложения к приказу министерства образования и науки Калужской области от 22.03.2018 № 348, положений об оплате труда, нарушение требований к квалификации, установленных в Едином квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования», утверждённом приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 20.08.2010 № 761н;

136,9 тыс. руб. (113,4 тыс. руб. – средства областного бюджета, 16,1 тыс. руб. – средства местного бюджета, 7,4 тыс. руб. – иные средства) – 7 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок, выразившиеся в оплате невыполненных работ (нарушение ст. 309, 702, 740 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, условий контрактов).

В период проведения контрольного мероприятия и подготовки акта незаконно использованные средства 32,0 тыс. руб. (31,9 тыс. руб. – средства областного бюджета, 0,1 тыс. руб. – средства местного бюджета) восстановлены посредством выполнения подрядчиком неподтвержденных объёмов работ.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 23 нарушения, не имеющих стоимостной оценки:

- 22 нарушения сроков оплаты выполненных работ;

- нарушение в части несоблюдения в ряде школ утверждённого норматива на обеспечение и организацию учебного процесса.

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление главе администрации муниципального района «Перемышльский район», в котором даны 7 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить незаконно использованные средства областного бюджета в сумме 1 180,2 тыс. руб., рассмотреть вопрос о возмещении средств местного бюджета в сумме 16,1 тыс. руб. и иных бюджетов в сумме 7,4 тыс. руб.

**2.4.2.2.** В соответствии с пунктом 1.4.1 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие **«Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2019-2020 годах бюджету муниципального района «Бабынинский район» (совместно с Контрольно-счетным органом МР «Бабынинский район»)».**

По результатам контрольного мероприятия выявлено **14 нарушений** при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств), **имеющих стоимостную оценку, на общую сумму 2 393,7 тыс. руб.**

Вызванный нарушениями ущерб классифицирован следующим образом:

**1 291,9 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств, из них:**

*969,8 тыс. руб.* – при расходовании субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях, в том числе:

425,1 тыс. руб. – в нарушение пунктов 1, 2 приложения 3 к Закону № 428-ОЗ в шести образовательных учреждениях района производились доплаты стимулирующего характера до величины прожиточного минимума сотрудникам без определения дополнительного объёма выполняемых работ;

160,1 тыс. руб. – в нарушение статьи 8 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Закон об образовании № 273-ФЗ), статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления Российской Федерации» (далее – Закон № 131-ФЗ) и пункта 7 приложения 3 к Закону № 428-ОЗ за счёт средств субвенции в проверяемом периоде работникам (обслуживающий персонал) муниципального образовательного учреждения по приказам директора произведены доплаты за сложность и напряжённость выполняемой работы за проведение ремонтных работ;

123,4 тыс. руб. – в нарушение пункта 11 статьи 108 Закона об образовании № 273-ФЗ) и положения об оплате труда в муниципальном образовательном учреждении педагогическим работникам выплачивалась ежемесячная денежная доплата на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями (методическая литература);

*188,6 тыс. руб.* – при расходовании субвенции на организацию исполнения полномочий по обеспечению предоставления гражданам мер социальной поддержки (в нарушение статей 60.2 и 151 Трудового кодекса Российской Федерации и п. 2.9 Положения об оплате труда муниципальных служащих района с сотрудниками не были заключены дополнительные соглашения, устанавливающие срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, её содержание и объём, а также не изданы приказы (распоряжения) заведующего отделом народного образования

администрации МР «Бабынинский район» с указанием размера доплаты по соглашению сторон с учетом содержания и (или) объёма дополнительной работы);

*133,5 тыс. руб.* – при расходовании субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях (в нарушение пункта 2.2 раздела 2 приложения 4 к Закону № 163-ОЗ в двух дошкольных образовательных учреждениях производились доплаты стимулирующего характера до величины прожиточного минимума сотрудникам, без определения дополнительного объёма выполняемых работ; в нарушение пункта 2.10 Положения по применению стимулирующих и компенсационных выплат, по выплате премий, материальной помощи в дошкольном образовательном учреждении выплачены премии ко Дню дошкольного работника в размерах, превышающих установленные в Положении; в нарушение ст. 1, п. 2 ст. 4 Закона Калужской области от 04.02.2005 № 25-ОЗ «О молодом специалисте в Калужской области» производилась выплата молодому специалисту с несоблюдением условий установления данной выплаты);

**1 101,8 тыс. руб.** – **нерезультативное использование средств областного бюджета**, в том числе:

*624,3 тыс. руб.* – в соответствии с приказами заведующего ОСЗН муниципальным служащим ОСЗН выплачивались премии за выполнение особо важных заданий без описания выполнения служебных обязанностей, без оценки личного вклада муниципального служащего в обеспечение выполнения задач, степени сложности выполнения служебных заданий, эффективности, достигнутых результатов за определённый период работы;

*417,2 тыс. руб.* – при установлении премий в муниципальном дошкольном образовательном учреждении отсутствовала оценка эффективности достигнутых результатов за определённый период работы.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **17 нарушений, не имеющих стоимостной оценки**, в том числе:

15 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – (несоблюдение сроков выполнения работ по муниципальным контрактам, неразмещение документов, подтверждающие исполнение муниципальных контрактов в системе ЕИС, несвоевременное размещение платежных поручений, подтверждающих исполнение муниципальных контрактов в системе ЕИС, несоблюдение сроков оплаты выполненных работ подрядными организациями по муниципальным контрактам);

2 нарушения при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств), выразившиеся в несоблюдении общеобразовательными учреждениями утверждённых нормативов на обеспечение и организацию учебного процесса и дошкольными образовательными учреждениями утверждённого норматива на обеспечение и организацию образовательного процесса.

По итогам контрольного мероприятия направлено представление Главе администрации МР «Бабынинский район», а также информация о выявленных нарушениях в результате исполнения муниципальных контрактов, заключённых в рамках Федерального закона № 44-ФЗ, министру финансов Калужской области.

Предъявленные к восстановлению средства в сумме 1 291,9 тыс. руб., использованные незаконно, восстановлены в отчётном периоде в полном объёме.

На должностных лиц, виновных в совершении административных правонарушений, ответственность за совершение которых предусмотрена частью 2 статьи 7.31 КоАП и частью 1 статьи 7.32.5 КоАП, наложены административные штрафы на общую сумму 80,0 тыс. руб.

#### **2.4.3. Контрольные мероприятия в государственных органах Калужской области**

**2.4.3.1.** В соответствии с п. 1.3.1 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие **«Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования бюджетных средств, выделенных на функционирование управления административно-технического контроля Калужской области за 2019-2020 годы».**

Объектом контроля являлось управление административно-технического контроля Калужской области (далее – Управление).

По результатам контрольного мероприятия выявлено **2 нарушения** при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) **на общую сумму 9 557,1 тыс. руб.**

Причиненный нарушениями ущерб классифицирован как **неэффективное использование средств областного бюджета** (несоблюдение принципа эффективности, определённого статьёй 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации), в том числе:

**- 8 450,1 тыс. руб.** – выплаты премий по результатам работы на период (месяц, квартал) вперёд сотрудникам, замещающим должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы Калужской области;

**- 1 107,0 тыс. руб.** – выплаты надбавок водителям за безаварийную эксплуатацию автомобиля на период (месяц, квартал) вперёд.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 2 нарушения, не имеющих стоимостной оценки, в том числе:

- нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно, в нарушение Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», пункта 4 статьи 20, статьи 23 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» водители транспортных средств в 2019 году не проходили предрейсовые осмотры;

- нарушение при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, а именно, в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, а также пункта «к» части 2 и части 12 постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» платежное поручение от 14.08.2019 № 416 по исполнению государственного контракта от 28.06.2019 № 01372000012190026650001 было размещено Управлением позже установленного срока.

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление в адрес управления административно-технического контроля Калужской области, в котором дано 5 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

#### **2.4.4. Аудит в сфере закупок посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности,**

**эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам**

В соответствии с п. 1.6 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие **«Проверка использования за 2019-2020 годы средств областного бюджета региональным оператором в соответствии с требованиями части 3 статьи 186 Жилищного кодекса РФ».**

Объектом контроля являлся Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Калужской области (далее – Фонд).

По результатам контрольного мероприятия выявлено **2 нарушения** при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) **на общую сумму 1 128,2 тыс. руб.**

Вызванный нарушениями ущерб классифицирован как **незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств**, в том числе:

1 103,0 тыс. руб. – в нарушение статьи 132 Трудового кодекса РФ, пункта 2.1 должностных инструкций по должности инженера I и II категории производственно-технического отдела, специалиста по претензионно-исковой работе отдела претензионно-исковой и аналитической работы Фонда, средства субсидии были направлены на оплату труда работников Фонда, не имеющих квалификации, соответствующей занимаемой должности согласно должностным инструкциям;

25,2 тыс. руб. – произведено расходование средств субсидии на надбавку за 1-й класс водителю Фонда без учета положений Квалификационного справочника профессий рабочих, утвержденного постановлением Госкомтруда СССР, ВЦСПС от 20.02.1984 № 58/3-102, а также без присвоения 1-го класса данному водителю квалификационной комиссией Фонда.

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

3 нарушения в сфере деятельности банков и небанковских кредитных организаций, входящих в банковскую систему РФ, государственных корпораций, государственных компаний, организаций с участием субъекта РФ в их уставных (складочных) капиталах и иных организаций, в том числе при использовании ими имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности – назначение исполняющего обязанности директора Фонда при отсутствии в Уставе Фонда положений, предусматривающих назначение исполняющего обязанности директора Фонда; превышение расходов, установленных финансовым планом, по ряду видов (статей) затрат; несоответствие локального нормативного правового акта Фонда, устанавливающего порядок и условия применения компенсационных и стимулирующих выплат работникам фонда, положениям Правил внутреннего трудового распорядка в части применения мер поощрения к работникам Фонда в связи с «юбилейной датой дня рождения»;

2 нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – нарушения своевременности расчетов по контракту; перечисление авансовых платежей контрагентам, не предусмотренных условиями заключенных договоров.

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления в министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области и Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Калужской области, в которых даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе

Фонду капитального ремонта многоквартирных домов Калужской области предложено восстановить в областной бюджет средства в сумме 1 128,2 тыс. руб., использованные незаконно.

### **III Экспертно-аналитическая и информационная деятельность**

**3.1.** За отчетный период проведено 48 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

32 экспертных заключения на проекты законов Калужской области, затрагивающих вопросы финансов и бюджета;

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

внешняя проверка годового отчёта об исполнении областного бюджета за 2020 год и внешняя проверка годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств областного бюджета за 2020 год (32 заключения по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности);

внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за 2020 год и внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за 2020 год;

подготовлено заключение о ходе исполнения областного бюджета за I квартал 2021 года;

подготовлено заключение по результатам анализа исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за I квартал 2021 года;

мониторинг реализации в Калужской области 11 национальных проектов (программ) за 2020 год и за I квартал 2021 года;

мониторинга реализации Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года в Калужской области за 2020 год.

Проведен анализ нарушений и недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса Калужской области, за 2020 год и за I квартал 2021 года.

**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 полугодии 2021 года проведено 19 заседаний коллегии Палаты, рассмотрено 63 вопроса, в том числе 16 вопросов о результатах проведения контрольных и мероприятий, 25 вопросов о ходе реализации результатов контрольных мероприятий и устранении нарушений и недостатков, 4 вопроса методического обеспечения, 7 вопросов о результатах проведения экспертно-аналитических мероприятий, 7 вопросов 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» (далее –

Федеральный закон № 59-ФЗ) в отчётном периоде КСП Калужской области осуществляла работу с обращениями граждан, объединений граждан, юридических лиц (далее – обращения).

В первом полугодии 2021 года поступило 8 обращений, из них 3 обращения поступили 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 палаты Дзержинского района.

Обращение гр. Кузьмина А.И. рассмотрено, однако при направлении ответа выявлено, что адрес указан недостоверный и на основании ч.1 ст.11 Федерального закона № 59-ФЗ ответ на такое обращение не дается.

**3.4.** В отчетном периоде была продолжена работа по методическому обеспечению деятельности Палаты:

приказом КСП Калужской области от 02.04.2021 № 15-А утверждены методические рекомендации по осуществлению мониторинга и контроля реализации национальных проектов в Калужской области;

приказом КСП Калужской области от 23.04.2021 № 20-А внесены изменения в Положение о делопроизводстве в Контрольно-счётной палате Калужской области;

приказом КСП Калужской области от 23.04.2021 № 21-А внесены изменения и дополнения в стандарт внешнего государственного финансового контроля СГА 305 «Порядок организации совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счётной палаты Калужской области и контрольно-счетных органов муниципальных образований Калужской области»;

приказом КСП Калужской области от 17.06.2021 № 26-А внесены изменения в общий стандарт внешнего государственного финансового контроля СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

**3.5.** В отчётном периоде Палата принимала участие в мониторинге процесса организации деятельности, а также результатов контрольных мероприятий контрольно-счётных органов, созданных в муниципальных образованиях Калужской



области на основании Закона № 131-ФЗ и Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

В июне 2021 года состоялась XII Конференция Ассоциации контрольно-счётных органов Калужской области. Конференция была посвящена укреплению взаимодействия муниципальных контрольно-счётных органов и повышению эффективности внешнего муниципального финансового контроля в Калужской области. На конференции были подведены итоги работы Ассоциации в 2020 году, утвержден план работы Ассоциации на 2021 год, вручены дипломы победителям конкурса профессионального мастерства Ассоциации контрольно-счётных органов Калужской области на звание «Лучший муниципальный контрольно-счётный орган Калужской области» по итогам 2019 и 2020 года. В рамках конференции состоялся круглый стол, в ходе которого для обсуждения были представлены доклады «Анализ выполнения полномочий муниципальными контрольно-счётными органами в соответствии с федеральным и региональным законодательством» и «Новеллы законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в свете последних изменений»).

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

**3.7.** В отчётном периоде 2021 года 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 (Портал ГИС ЕСГФК).

**Председатель**

**Л.В. Бредихин**