

Отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты Калужской области за 2018 год

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 2018 год, утверждённым приказом Контрольно-счётной палаты Калужской области от 25.12.2017 № 65-А (с изменениями и дополнениями).

В план работы Палаты на 2018 год решениями коллегии КСП Калужской области дополнительно включены 9 контрольных мероприятий (2 – по обращению следственного отдела по г. Калуге Следственного управления Следственного комитета России по Калужской области, 1 – по обращению граждан, 1 – по обращению Счётной палаты Российской Федерации, 1 – по обращению прокуратуры Калужской области, 1 – по обращению прокуратуры Козельского района, 1 – по поручению Губернатора Калужской области, 1 – на основании обращения Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Калужской области, 1 – на основании обращения первого заместителя Губернатора Калужской области) и 2 экспертно-аналитических мероприятия (1 – по обращению комитета по агропромышленному комплексу Законодательного Собрания Калужской области, 1 – в соответствии с пп. 3 п. 2 ст. 14 Закона Калужской области от 28.10.2011 № 193-ОЗ «О Контрольно-счётной палате Калужской области»).

1.2. За отчётный период КСП Калужской области проведено 134 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия, в том числе 56 проверок по внешнему контролю за направлением и использованием бюджетных средств.

1.3. За 2018 год было проверено 153 объекта, из них 76 администраций муниципальных образований, 49 государственных учреждений, 25 государственных органов Калужской области, 2 государственных предприятия Калужской области, некоммерческая организация «Фонд поддержки строительства доступного жилья в Калужской области».

Общий объем проверенных в ходе контрольной деятельности финансовых средств составил 28 356,9 млн руб.

1.4. По результатам контрольной деятельности за 2018 год КСП Калужской области выявлено **2 016 случаев нарушений**, в том числе 579 случаев, имеющих стоимостную оценку, и 1 437 случаев, не имеющих стоимостной оценки.

Выявленный объем нарушений составил 306 173,8 тыс. руб., в том числе нарушения:

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

количество нарушений – 479 ед.;

сумма финансовых нарушений – 261 192,9 тыс. руб. (85,3 %);

- **в сфере управления и распоряжения государственной собственностью:**
количество нарушений – 15 ед.;
сумма финансовых нарушений – 23 377,4 тыс. руб. (7,6 %);
- **при осуществлении государственных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц:**
количество нарушений – 64 ед.;
сумма финансовых нарушений – 20 750,7 тыс. руб. (6,8 %);
- **нецелевое использование бюджетных средств:**
количество случаев нарушений – 18 ед.;
сумма финансовых нарушений – 380,7 тыс. руб. (0,1 %);
- **нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:**
количество нарушений – 2 ед.;
сумма финансовых нарушений – 257,6 тыс. руб. (0,1 %);
- **иные нарушения:**
количество нарушений – 1 ед.;
сумма финансовых нарушений – 214,5 тыс. руб. (0,1 %).

1.5. Ущерб, вызванный нарушениями 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 – 194 331,5 тыс. руб.;
- временное отвлечение бюджетных средств – 72 814,2 тыс. руб.;
- незаконное использование государственной собственности, бюджетных средств – 31 659,4 тыс. руб.;
- утрата бюджетных средств (государственной собственности) – 6 027,3 тыс. руб.;
- нецелевое использование бюджетных средств – 380,7 тыс. руб.;
- недопоступление средств в бюджет – 957,5 тыс. руб.

Выявлено два финансовых нарушения в сумме 3,2 тыс. руб., в результате которых ущерб бюджету не причинён.

1.6. За 2018 год КСП Калужской области предъявлены к восстановлению в бюджет средства в общей сумме **31 604,7 тыс. руб.**

По результатам проведенных мероприятий за 2018 год и в предыдущих периодах возмещено ущерба бюджету на сумму **43 790,7 тыс. руб.**, из них:

- 43 264,2 тыс. руб. – возмещено денежными средствами:
 - 38 047,0 тыс. руб. – в областной бюджет;
 - 4 817,5 тыс. руб. – в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области (далее - ТФОМС Калужской области);
 - 399,7 тыс. руб. – в бюджеты другого уровня;
- 526,5 тыс. руб. – возмещено путем выполнения работ.

В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях за 2018 год КСП Калужской области в отношении лиц, допустивших соответствующие нарушения, составлено 9 протоколов об административных правонарушениях, по которым мировыми судьями вынесены

6 решений о привлечении к ответственности, в том числе наложением штрафов на общую сумму 26,0 тыс. руб.

В отчетном периоде поступления от денежных взысканий (штрафов) по делам об административных нарушениях, возбужденным должностными лицами Контрольно-счётной палаты Калужской области, составили 26,0 тыс. руб.

В соответствии с ч. 2 п. 1 ст. 28.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях за 2018 год КСП Калужской области в министерство финансов Калужской области по результатам 10 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 которым вынесено 9 решений о привлечении к ответственности, в том числе наложением штрафов на общую сумму 260,0 тыс. руб.

Основные итоги работы КСП Калужской области за 2018 год отражены в приложении к отчёту.

II Контрольная деятельность

2.1. За 2018 год проведено 56 контрольных мероприятий. План работы Палаты на 2018 год в части контрольной деятельности выполнен полностью.

Окончание проведения контрольного мероприятия по обращению первого заместителя Губернатора Калужской области, поступившему в конце 2018 года, запланировано на начало 2019 года: проверка целевого и эффективного использования средств, предоставленных в 2018 году из областного бюджета бюджету городского поселения «Город Малоярославец» на реализацию мероприятия «Строительство, модернизация и ремонт отопительных котельных с применением энергосберегающих оборудования и технологий» государственной программы Калужской области «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Калужской области» (совместно с муниципальным контрольно-счётным органом).

Проверки целевого и эффективного использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, проведены в 6 муниципальных районах области (Боровском районе, Городе Людиново и Людиновском районе, Медынском районе, Спас-Деменском районе, Ферзиковском районе и Ульяновском районе).

Проведено 19 запланированных мероприятий по аудиту эффективности, контролю результатов реализации 19 подпрограмм 18 государственных программ, а также областной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на территории муниципальных образований Калужской области на 2013-2017 годы (IV этап).

Проведено 10 запланированных 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.

Выполнено 2 контрольных мероприятия по контролю за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования бюджетных средств, выделенных на функционирование инспекции государственного строительного надзора Калужской области и управления записи актов гражданского состояния Калужской области.

Выполнено 5 плановых мероприятий по проведению последующего контроля исполнения представлений Палаты.

Проведено 4 аудита 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.

Также проведено 10 запланированных мероприятий по отдельным вопросам расходования бюджетных средств и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Калужской области.

Результаты всех контрольных мероприятий, а также ход устранения выявленных нарушений, в течение отчетного периода рассматривались на заседаниях коллегии Палаты.

2.2. За 2018 год контрольными мероприятиями было охвачено 153 объекта, из них на 150 объектах (98,0 %) выявлены нарушения и недостатки.

По результатам проведенных контрольных мероприятий главным распорядителям средств областного бюджета, иным объектам контроля направлено 112 представлений, содержащих 519 конкретных предложений и рекомендаций по вопросам устранения нарушений и недостатков.

По результатам контрольных мероприятий привлечено к дисциплинарной ответственности 129 должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации и Калужской области.

По итогам рассмотрения направленных Палатой по результатам проведенных контрольных мероприятий представлений в 2018 году государственными органами Калужской области, муниципальными образованиями и организациями приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков в части нормативного регулирования в сфере бюджетных правоотношений и приведения положений действующих правовых актов организаций в соответствие с законодательством Российской Федерации и Калужской области. Всего принято 33 нормативных правовых актов и необходимых ведомственных нормативных актов.

В 2018 году в рамках выполнения представлений Палаты в 12 муниципальных образованиях области проведена работа по оформлению актов оценки технического состояния 31 автомобильной дороги общего пользования местного значения, технических паспортов на автомобильные дороги и мосты по 16 объектам, включению в состав муниципальной казны 13 объектов дорожного хозяйства, включению в реестр муниципального имущества и постановки на баланс 10 объектов дорожного хозяйства.

В целях принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков государственными органами Калужской области, муниципальными образованиями и организациями реализованы предложения Палаты в части осуществления мероприятий по обеспечению постановки на учет объектов государственного и муниципального имущества, ведения претензионно-исковой работы и направления требований об уплате пеней и штрафов в связи с ненадлежащим исполнением исполнителями работ (услуг) обязательств, предусмотренных государственными (муниципальными) контрактами, корректировки целевых показателей ряда государственных программ Калужской области.

За 2018 год в прокуратуру Калужской области и иные правоохранительные органы направлены материалы по результатам 34 контрольных мероприятий (по проверкам 2018 года – 28, по проверкам, проведенным в прошлых периодах, – 6).

2.3. Результаты контрольной деятельности КСП Калужской области в 2018 году в соответствии с требованиями законодательства размещались на официальном сайте КСП Калужской области, а также в печатных средствах массовой информации.

Результаты контрольных мероприятий, проведенных Палатой в I-III кварталах 2018 года, были представлены в информации о результатах деятельности Палаты за I квартал, первое полугодие и за 9 месяцев 2018 года.

2.4. В IV квартале 2018 года проведено 27 контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения на сумму **84 171,5 тыс. руб.** Выявлено нецелевое использование бюджетных средств в сумме **380,7 тыс. руб.**

Ущерб, выявленный по результатам контрольных мероприятий за IV квартал 2018 года, классифицирован как:

неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной собственности – 37 451,1 тыс. руб.;

временное отвлечение бюджетных средств – 30 430,2 тыс. руб.;

незаконное использование государственной собственности, бюджетных средств – 15 909,5 тыс. руб.;

нецелевое использование бюджетных средств – 380,7 тыс. руб.

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

2.4.1.1. В августе-сентябре 2018 года проведено контрольное мероприятие «Контроль результатов реализации за 2016-2017 годы и первое полугодие 2018 года подпрограммы «Развитие малого и среднего, в том числе инновационного, предпринимательства в Калужской области» государственной программы Калужской области «Развитие предпринимательства и инноваций в Калужской области». Объектами контроля являлись министерство экономического развития Калужской области и иные получатели бюджетных средств (выборочно). Предметом контроля являлись средства федерального, областного и местного бюджетов, выделенные в 2016-2017 годах и первом полугодии 2018 года на реализацию подпрограммы «Развитие малого и среднего, в том числе инновационного, предпринимательства в Калужской области» государственной программы Калужской области «Развитие предпринимательства и инноваций в Калужской области».

По результатам контрольного мероприятия выявлено **1 нарушение** при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) на сумму **261,4 тыс. руб.**

Причиненный ущерб классифицирован как **неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств** – расходование средств субсидии на иные цели, выделенной ГАУ КО «Агентство развития малого и среднего предпринимательства Калужской области» в 2017 году на ремонт помещений двух кабинетов, закрепленных на праве хозяйственного ведения за государственным предприятием Калужской области «Регион» и переданных в безвозмездное пользование ГАУ КО «Агентство развития малого и среднего предпринимательства Калужской области» в соответствии договором от 01.12.2017 № 4/2017, которые находились в пользовании после ремонта незначительный промежуток времени (с 26.12.2017 по 01.03.2018).

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление министру экономического развития Калужской области, в которых даны 4 предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений. Материалы данного контрольного мероприятия направлены в прокуратуру Калужской области.

2.4.1.2. В октябре 2018 года проведено контрольное мероприятие **«Проверка соблюдения требований законодательства при использовании в 2018 году субсидий, выделенных из областного бюджета бюджету ГП «Город Сосенский» в рамках реализации подпрограммы «Развитие малого и среднего, в том числе инновационного, предпринимательства в Калужской области» государственной программы Калужской области «Развитие предпринимательства и инноваций в Калужской области»** (по обращению граждан через прокуратуру Козельского района). Объектом контроля являлась администрация городского поселения «Город Сосенский». Предметом контроля являлись средства областного и местного бюджетов, выделенные на реализацию мероприятия 5.1 «Софинансирование мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства» подпрограммы «Развитие малого и среднего, в том числе инновационного, предпринимательства в Калужской области» государственной программы Калужской области «Развитие предпринимательства и инноваций в Калужской области» администрации городского поселения «Город Сосенский» в 2018 году.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **1 нарушение** при формировании и исполнении бюджетов, **не имеющее стоимостной оценки** – нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ (статья 14 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации») – существенное изменение критерия распределения субсидий (отбор заявок проходил в порядке очередности подачи заявок) и нарушение сроков официального опубликования муниципальных нормативных правовых актов и условий проведения конкурса среди субъектов малого и среднего предпринимательства привели к ограничению равного доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к субсидированию.

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление Главе администрации ГП «Город Сосенский», в которых даны 4 предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений. Материалы данного контрольного мероприятия направлены в прокуратуру Козельского района Калужской области.

2.4.1.3. В октябре-ноябре 2018 года проведено контрольное мероприятие **«Контроль результатов реализации за 2016-2017 годы подпрограммы «Развитие системы социального обслуживания семьи и детей Калужской области» государственной программы Калужской области «Семья и дети Калужской области»**. Объектами контроля являлись министерство труда и социальной защиты Калужской области и иные получатели бюджетных средств (выборочно). Предметом контроля являлись средства федерального, областного бюджетов и внебюджетные источники, выделенные в 2016-2017 годах на реализацию подпрограммы «Развитие системы социального обслуживания семьи и детей Калужской области» государственной программы Калужской области «Семья и дети Калужской области».

По результатам контрольного мероприятия выявлено **7 нарушений** при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) **на сумму 3 261,7 тыс. руб.**

Причиненный нарушениями ущерб классифицирован как **незаконное использование, бюджетных средств**, в том числе:

- 2 831,6 тыс. руб. – использование субсидии на финансовое обеспечение государственного задания в полном объеме при невыполнении государственного задания ГБУ КО «Калужский областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Муромцево»: по показателю «Численность граждан, получивших социальные услуги в стационарной форме» (при установленном в государственном задании значении показателя 120 человек получили услуги 99 человек) (нарушение постановления Правительства Калужской области от 31.12.2015 № 763 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Калужской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания», Закона Калужской области от 29.02.2016 № 57-ОЗ «О возврате в областной бюджет остатка субсидии на выполнение государственного задания государственными бюджетными и автономными учреждениями Калужской области» и пункта 3.2.4. соглашения на государственное задание от 20.01.2016 № 32/16-сгз, заключенного между министерством труда и социальной защиты Калужской области и ГБУ КО «Калужский областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Муромцево»);

- 336,5 тыс. руб. – оплата труда сотрудника, который был принят в порядке совмещения на должность социального педагога без специального образования, соответствующего требованиям, предъявляемым к данной должности (нарушение Закона Калужской области от 13.11.2009 № 593-ОЗ «Об установлении системы оплаты труда работников организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Калужской области» и приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 26.08.2010 № 761н «Об утверждении единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования»).

По результатам контрольного мероприятия выявлено 17 нарушений, не имеющих стоимостной оценки.

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления министру труда и социальной защиты Калужской области, директору государственного бюджетного учреждения Калужской области «Калужский областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Детство» и государственного бюджетного учреждения Калужской области «Калужский областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Муромцево», в которых дано 21 предложение по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить средства областного бюджета в сумме 3 261,7 тыс. руб., использованные незаконно.

2.4.1.4. В июне-июле 2018 года проведено контрольное мероприятие «**Контроль результатов реализации за 2017 год подпрограммы «Формирование современной городской среды» государственной программы Калужской области «Охрана окружающей среды в Калужской области»**». Объектами контроля являлись

министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области, администрации муниципальных образований и организации, выступающие в качестве заказчиков. Предметом контроля являлись субсидии, выделенные из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, участвующих в подпрограмме.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **14 нарушений** на общую сумму **18 768,5 тыс. руб.**, из них:

18 273,5 тыс. руб. – 8 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

495,0 тыс. руб. – 6 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

Причиненный нарушениями ущерб классифицирован как:

- 964,5 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств – приемка и оплата в 2017 году работ, выполненных без достижения заданного результата (949,2 тыс. руб. – ГО «Город Обнинск», 15,3 тыс. руб. – ГО «Город Калуга»);

- 17 309,0 тыс. руб. – временное отвлечение бюджетных средств – длительное неиспользование средств (с 28.06.2017), предоставленных из областного бюджета в виде субсидий, в том числе:

15 742,7 тыс. руб. – муниципальным образованием ГО «Город Калуга»; возврат произведен в полном объеме 15.01.2018 и 16.01.2018;

1 566,3 тыс. руб. – муниципальным образованием ГП «Город Кондрово»; возвращено 19.01.2018;

- 495,0 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств – принятие и оплата муниципальными заказчиками фактически не выполненных работ в нарушение статей 309, 314, 702, 740 ГК РФ и статьи 94 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) (236,1 тыс. руб. – ГП «Город Таруса», 235,3 тыс. руб. – ГО «Город Калуга», 23,6 тыс. руб. – ГО «Город Обнинск»).

По результатам контрольного мероприятия выявлено 8 нарушений, не имеющих стоимостной оценки, из них: 2 нарушения при формировании и исполнении бюджетов и 6 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления министру строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области, главам администраций МР «Дзержинский район», МР «Ульяновский район», ГО «Город Обнинск», ГП «Город Таруса» и Городскому Голове города Калуги, в которых дано 17 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить средства областного бюджета в сумме 495,0 тыс. руб., использованные незаконно. Материалы данного контрольного мероприятия направлены в прокуратуру Калужской области. О результатах контрольного мероприятия направлена информация Губернатору Калужской области.

2.4.1.5. В августе 2018 года проведено контрольное мероприятие **«Контроль результатов реализации за 2016-2017 годы IV этапа областной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на**

территории муниципальных образований Калужской области на 2013-2018 годы». Предметом контроля являлись средства, направленные в 2016-2018 годах на реализацию IV этапа областной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на территории муниципальных образований Калужской области на 2013-2018 годы (далее – Адресная программа).

Объектами контроля являлись министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области и муниципальные образования Калужской области – участники Адресной программы. В рамках контрольных мероприятий были проведены встречные проверки в следующих муниципальных образованиях:

- муниципальный район «Козельский район»;
- городское поселение «Город Козельск»;
- сельское поселение «Село Сабуровщино» Бабынинского района;
- городское поселение «Поселок Воротынский»;
- городское поселение «Город Кондрово»;
- муниципальный район «Город Людиново и Людиновский район».

По результатам контрольного мероприятия выявлено **10 нарушений** на общую сумму **31 860,7 тыс. руб.**, из них:

27 931,3 тыс. руб. – 6 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

3 929,4 тыс. руб. – 4 нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

Причиненный нарушениями ущерб классифицирован как:

- 22 193,6 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, в том числе:

22 046,1 тыс. руб. – оплата администрацией ГП «Город Козельск» в 2016 году 16 квартир, не востребованных в рамках Адресной программы в связи с имеющимися судебными решениями о признании квартир в аварийных домах пригодными для проживания (14 квартир) и о признании собственников умершими и безвестно отсутствующими (2 квартиры);

147,5 тыс. руб. – некачественное исполнение в 2016 году подрядных работ по благоустройству (озеленению) территории многоквартирного дома в СП «Село Сабуровщино» Бабынинского района;

- 9 661,3 тыс. руб. – временное отвлечение бюджетных средств, в том числе:

5 737,7 тыс. руб. – в связи с внесением изменений в Адресную программу (редакция от 14.11.2017 № 658) ГО «Город Калуга» были уменьшены ассигнования по средствам областного бюджета с финансовой поддержкой Фонда на 5 737,7 тыс. руб., которые ранее были перечислены в бюджет ГО «Город Калуга» и на момент проведения контрольного мероприятия не были возвращены в доход областного бюджета;

3 923,6 тыс. руб. – в 2016 году администрацией СП «Село Сабуровщино» допущено авансирование строительно-монтажных работ подрядной организации, произведенное в нарушение условий контрактных обязательств;

- 5,8 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств – приемка и оплата администрацией СП «Село Сабуровщино» фактически не выполненных подрядных

работ в нарушение статей 309, 314, 702, 740 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 23 нарушения, не имеющих стоимостной оценки, из них: 17 нарушений при формировании и исполнении бюджетов, 5 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц и 1 нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления министру строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области, главам администраций ГП «Город Козельск», МР «Козельский район», МР «Людиновский район», СП «Село Сабуровщино», МР «Дзержинский район» и Городскому Голове города Калуги, в которых дано 25 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить средства областного бюджета в сумме 5,8 тыс. руб., использованные незаконно, городской Управе города Калуги произвести возврат в областной бюджет средств в сумме 5 737,7 тыс. руб., излишне выделенных муниципальному образованию до произведенного уточнения Программы (редакция от 14.11.2017 № 658), администрации ГП «Город Козельск» возвратить в областной бюджет стоимость 16 невостребованных и оформленных в муниципальную собственность квартир общей площадью 612,1 кв. м, администрации МР «Козельский район» произвести возврат в областной бюджет средств в сумме 1 750,0 тыс. руб. – стоимость 1 невостребованной и оформленной в муниципальную собственность квартиры общей площадью 50,0 кв. м.

2.4.1.6. В октябре 2018 года проведено контрольное мероприятие «**Проверка отдельных вопросов реализации Закона Калужской области от 26.04.2018 № 321-ОЗ «О полномочиях государственного предприятия Калужской области «Калугафармация» на оказание услуг, закупка которых осуществляется у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)»** (по поручению Губернатора Калужской области). Объектом контроля являлось государственное предприятие Калужской области «Калугафармация» (далее – ГП «Калугафармация»).

По результатам контрольного мероприятия **выявлено 9 нарушений, не имеющих стоимостной оценки**, в том числе нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности и 8 нарушений в части осуществления государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

По итогам контрольного мероприятия в ГП «Калугафармация» и министерство здравоохранения Калужской области направлены 2 представления, в которых дано 15 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

2.4.1.7. В октябре 2018 года проведено контрольное мероприятие «**Аудит эффективности, контроль результатов реализации, финансовый аудит (контроль) использования бюджетных и иных ресурсов, полученных объектами аудита (контроля) для достижения запланированных целей и выполнения возложенных функций ГП КО «Развитие здравоохранения в Калужской области» (подпрограммы «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи»**,

«Развитие информатизации в здравоохранении»)). Объектами контроля являлись министерство здравоохранения Калужской области и учреждения, подведомственные министерству здравоохранения (выборочно).

Предметом контроля являлись средства областного и федерального бюджетов, выделенные в 2017 году на реализацию подпрограммы «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи», подпрограммы «Развитие информатизации в здравоохранении» Государственной программы Калужской области «Развитие здравоохранения в Калужской области».

По результатам контрольного мероприятия выявлено **4 нарушения** на общую сумму **2 918,2 тыс. руб.** при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств).

Причиненный нарушениями ущерб классифицирован как:

- 2 598,9 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, в том числе:

1 471,5 тыс. руб. – для организации Единой дежурной диспетчерской службы станций скорой медицинской помощи в Калужской области приобретено оборудование, которое не используется (находится в упакованном виде более 5 месяцев), либо используется как офисное оборудование;

1 127,4 тыс. руб. – оплата в 2017 году ГАУЗ КО «Калужский областной специализированный центр инфекционных заболеваний и СПИД» сумм штрафов, неустоек, пени и госпошлины по исполнительным листам по заключенным в 2016 году и неисполненным в срок контрактам на приобретение вакцин;

- 319,3 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств, в том числе:

198,9 тыс. руб. – в 2017 году в 3 учреждениях здравоохранения (ЦРБ Бабынинского, Тарусского и Ферзиковского районов) за счёт субсидии областного бюджета на выполнение государственного задания производилась оплата труда медицинскому персоналу при отсутствии сертификата по специальности (нарушение требования пункта 1 части 1 статьи 100 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 323-ФЗ));

120,4 тыс. руб. – в 2017 году в 5 учреждениях здравоохранения производились ежемесячные денежные выплаты медицинскому персоналу, который осуществляет розничную торговлю лекарственными средствами в фельдшерско-акушерских пунктах учреждений, без документов, подтверждающих повышение квалификации по циклу «Организация хранения, учёта и отпуска лекарственных препаратов в медицинских организациях, имеющих лицензию на фармацевтическую деятельность» (нарушение требования пункта 2 части 3 статьи 73 Федерального закона № 323-ФЗ).

По результатам контрольного мероприятия выявлено 1 нарушение при формировании и исполнении бюджетов, не имеющее стоимостной оценки.

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления министру здравоохранения Калужской области, главным врачам ГБУЗ КО «ЦРБ Тарусского района», ГБУЗ КО «ЦРБ Мещовского района», ГБУЗ КО «ЦРБ Малоярославецкого района», ГБУЗ КО «ЦРБ Боровского района», ГБУЗ КО «ЦРБ Ферзиковского района», и.о. главного врача ГБУЗ КО «ЦРБ Бабынинского района», в которых дано 28 предложений по вопросам устранения и предупреждения

нарушений, в том числе предложено восстановить средства областного бюджета в сумме 319,3 тыс. руб., использованные незаконно.

По результатам контрольного мероприятия информация направлена Губернатору Калужской области.

2.4.1.8. В сентябре 2018 года проведено контрольное мероприятие **«Контроль результатов реализации за 2016-2017 годы подпрограммы «Комплексное освоение и развитие территорий в целях жилищного строительства и развития индивидуального жилищного строительства» государственной программы Калужской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Калужской области» в части предоставления субсидий муниципальным образованиям Калужской области на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог в рамках реализации проектов по развитию территорий, предусматривающих строительство жилья» (совместно с контрольно-счётными органами муниципальных образований Калужской области)»**. Объектами контроля являлись министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области, МКУ «Управление капитального строительства города Калуги» и МКУ «Городское строительство».

Предметом контроля являлись средства областного бюджета, направленные в 2016-2017 годах на реализацию мероприятий подпрограммы «Комплексное освоение и развитие территорий в целях жилищного строительства и развития индивидуального жилищного строительства» государственной программы Калужской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Калужской области» в части предоставления субсидий муниципальным образованиям Калужской области на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог в рамках реализации проектов по развитию территорий, предусматривающих строительство жилья (в ред. Постановления Правительства Калужской области от 07.09.2017 № 514).

По результатам контрольного мероприятия выявлено **5 нарушений** при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц на общую сумму **4 397,4 тыс. руб.**

Причиненный нарушениями ущерб классифицирован как:

- 3 621,2 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств, в том числе:

- 1 582,7 тыс. руб. – в нарушение статей 309, 702, 740 ГК РФ, статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, условий государственного контракта от 07.06.2017 № 0137300037717000162-0212132-01 в части оплаты МКУ «Городское строительство» фактически не выполненных объемов работ по результатам выборочного визуального осмотра и контрольных замеров;

- 1 460,8 тыс. руб. – в нарушение статей 309, 740 ГК РФ, статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 1.1. контракта от 13.04.2017 № 0137300043317000040-0347921-01 МКУ «УКС г. Калуги» в актах ф. № КС-2 к затратам на СМР за счёт непредвиденных расходов и временных зданий и сооружений не применён коэффициент аукционного снижения 0,91500000022, что привело к завышению стоимости работ;

- 542,3 тыс. руб. – в нарушение статей 309, 702, 740 ГК РФ, статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, условий контракта от 13.04.2017 в части оплаты МКУ «УКС г. Калуги» фактически не выполненных объемов работ по результатам

выборочного визуального осмотра и контрольных замеров по акту ф. № КС-2 от 27.12.2017 № 113 (позиция акта 25-31) – устройство покрытий из тротуарной плитки – 333,0 кв. м; устройство металлических пешеходных ограждений 41,0 м;

- 776,2 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств – стоимость некачественно выполненных работ по подготовке посадочных мест, посадке и уходу за деревьями по акту ф. № КС-2 от 27.12.2017 № 82.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 5 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, не имеющих стоимостной оценки.

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления министру строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области, директору МКУ «Управление капитального строительства города Калуги» и МКУ «Городское строительство», в которых дано 14 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить средства областного бюджета в сумме 3 585,1 тыс. руб., использованные незаконно.

Материалы данного контрольного мероприятия направлены в прокуратуру города Калуги и города Обнинска. Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Губернатору Калужской области.

2.4.2. Контрольные мероприятия в муниципальных образованиях

2.4.2.1. В сентябре 2018 года проведено контрольное мероприятие **«Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального района «Боровский район»**. Контрольное мероприятие проведено совместно с Контрольно-счетным органом муниципального образования муниципального района «Боровский район». Объектом являлась администрация муниципального района «Боровский район» (далее - администрация МР «Боровский район»). Предметом контрольного мероприятия являлись средства, предоставленные из областного бюджета бюджету муниципального образования муниципального района «Боровский район» в виде межбюджетных трансфертов.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **2 нарушения**, не имеющих стоимостной оценки, а также **24 нарушения** на общую сумму **2 868,7 тыс. руб.**, из них:

- 2 813,8 тыс. руб. – 20 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

- 40,6 тыс. руб. – 3 нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

- 14,3 тыс. руб. – 1 нарушение в части использования бюджетных средств на оплату расходных обязательств других бюджетов.

Ущерб, вызванный нарушениями в деятельности администрации, классифицирован как:

- 2 837,9 тыс. руб. - незаконное использование бюджетных средств, в том числе:

1 428,3 тыс. руб. – в нарушение Закона Калужской области от 07.05.2008 № 428-ОЗ «Об установлении региональной системы оплаты труда работников образовательных организаций» (далее – Закон № 428-ОЗ) и Положений о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда в муниципальных общеобразовательных учреждениях за счёт средств субвенции в 2016 году из стимулирующего фонда производились доплаты, не предусмотренные положениями,

а также не определенные конкретным объемом выполняемых работ (доплата до 10,0 тыс. руб., доплата за выполнение обязанностей, не входящих в должностные, доплата за интенсивность и напряженность);

296,6 тыс. руб. – в нарушение Закона № 428-ОЗ в МОУ «Средняя общеобразовательная школа № 1 г. Боровск» производились доплаты в общей сумме за выполнение работы, предусмотренной должностными инструкциями или выполняемой другими работниками учреждения;

218,7 тыс. руб. – в нарушение пункта 2.3.5 приложения 4 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 учреждений, осуществляющих деятельность в сфере перевозки детей» (далее – Закон № 163-ОЗ) в МДОУ «Детский сад № 17 «Березка» произведены расходы на выплату премии к праздничным датам;

179,6 тыс. руб. – в нарушение статьи 154 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) в 2016 году в ряде дошкольных учреждений МО МР «Боровский район» произведены расходы на оплату работы в ночное время без учета фактически отработанных ночных часов;

157,1 тыс. руб. – в нарушение Закона № 163-ОЗ воспитателям в МДОУ «Детский сад № 1 «Сказка» в 2016 году произведены расходы на выплаты компенсационного характера «за стаж работы», не предусмотренные вышеуказанным Законом;

105,2 тыс. руб. – в нарушение статьи 284 ТК РФ в МОУ «Средняя общеобразовательная школа № 1 г. Боровск» произведены расходы на оплату труда по совместительству за время, превышающее предел продолжительности рабочего времени по совместительству, установленный вышеуказанной статьей;

- **16,5 тыс. руб.** – временное отвлечение бюджетных средств по причине несвоевременного возврата средств в областной бюджет.

Объем бюджетных средств с признаками нецелевого использования составил 14,3 тыс. руб. – за счет субвенции на осуществление воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, приобретены материальные ценности (сейфы, шкафы архивные сейфового типа), оплата которых должна быть произведена за счет средств местного бюджета МО ГП «Балабаново».

По итогам контрольного мероприятия Главе администрации МО МР «Боровский район» направлено представление, в котором дано 8 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить в областной бюджет средства в сумме 2 826,5 тыс. руб., использованные незаконно.

В Управление Федерального казначейства по Калужской области было направлено извлечение из акта контрольного мероприятия по факту выявленных нарушений при использовании МО ГП «Город Балабаново» субвенции на осуществление воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, имеющие признаки нецелевого использования в сумме 14,3 тыс. руб.

Средства, использованные незаконно и не по целевому назначению, возвращены в доход федерального и областного бюджетов в полном объеме.

2.4.2.2. В сентябре-октябре 2018 года проведено контрольное мероприятие «Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального района «Город Людиново и

Людиновский район» за 2016-2017 годы». Контрольное мероприятие проведено совместно с Контрольно-счётной палатой муниципального района «Город Людиново и Людиновский район». Объектами контроля являлись администрация муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» и ее структурные подразделения, администрации поселений, расположенных на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», муниципальные учреждения и предприятия. Предметом контроля являлись средства, предоставленные в 2016-2017 годах из областного бюджета бюджету муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» в виде межбюджетных трансфертов.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **123 нарушения** на общую сумму **6 479,0 тыс. руб.**, из них:

6 473,8 тыс. руб. – 122 нарушения при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

5,2 тыс. руб. – 1 нарушение при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

Причиненный нарушениями ущерб классифицирован как:

- 3 592,7 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, в том числе:

3 119,7 тыс. руб. – в 2016 и 2017 годах работникам 8 дошкольных образовательных учреждений в нарушение пункта 2.3.5. раздела 2 приложения 4 к Закону № 163-ОЗ производились выплаты премий без показателей эффективности труда;

479,0 тыс. руб. – в 2016 и 2017 годах работникам 3 общеобразовательных организаций в нарушение пункта 6 приложения 3 к Закону № 428-ОЗ производились выплаты премий без показателей эффективности труда;

- 2 881,1 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств, в том числе:

1 068,4 тыс. руб. – в 2016 и 2017 годах сторожам 9 детских дошкольных учреждений производились компенсационные выплаты за работу в ночное время не за фактически отработанные ночные часы, а в процентном соотношении от оклада (нарушение части 1 статьи 154 ТК РФ и Постановления Правительства РФ от 22.07.2008 № 554 «О минимальном размере повышения оплаты труда за работу в ночное время»);

563,2 тыс. руб. – нарушение статьи 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и Положений об оплате труда в части необоснованных выплат работникам семи образовательных организаций премий и надбавок, не предусмотренных данными положениями. Средства субвенции на образование направлялись на выплату следующих премий и надбавок: за работу турорганизатора, за работу по организации ведения расписания, за исполнение обязанностей контрактного управляющего, за выступление на курсах повышения квалификации КГИРО с собственным опытом работы, за увеличение объема работ при инвентаризации, за подготовку к аттестации, за подготовку к конференции и другие, что привело к незаконным расходам на оплату труда;

424,5 тыс. руб. – в 2016 и 2017 годах педагогическим работникам 8 общеобразовательных организаций осуществлены необоснованные доплаты за выполнение функций и обязанностей, не относящихся к реализации основных общеобразовательных программ (нарушение ст. 8 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Закон об

образовании), ст. 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления Российской Федерации», Закона № 428-ОЗ);

297,2 тыс. руб. – в 2016 и 2017 годах сторожам 7 общеобразовательных организаций производились компенсационные выплаты за работу в ночное время из расчета 35 % к окладу без учета фактически отработанных часов в ночное время (нарушение части 1 статьи 154 ТК РФ и Постановления Правительства РФ от 22.07.2008 № 554 «О минимальном размере повышения оплаты труда за работу в ночное время»);

269,0 тыс. руб. – нарушение статьи 70 БК РФ и Положений об оплате труда в части выплаты работникам четырёх общеобразовательных организаций премий и надбавок, превышающих установленные положениями нормативы, что привело к незаконным расходам на оплату труда.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 56 нарушений, не имеющих стоимостной оценки, из них: 42 нарушения при формировании и исполнении бюджетов и 14 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок.

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление главе администрации МР «Город Людиново и Людиновский район», в котором дано 8 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить средства областного бюджета в сумме 2 886,3 тыс. руб., использованные незаконно.

2.4.2.3. В ноябре 2018 года проведено контрольное мероприятие **«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2016-2017 годах бюджету муниципального района «Спас-Деменский район».** Объектом являлась администрация муниципального района «Спас-Деменский район» (далее – администрация МР «Спас-Деменский район», администрация). Предметом контрольного мероприятия являлись средства, предоставленные из областного бюджета бюджету муниципального района «Спас-Деменский район» в виде межбюджетных трансфертов.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **6 нарушений**, не имеющих стоимостной оценки, а также **12 нарушений** на общую сумму **610,7 тыс. руб.**, из них:

- 553,7 тыс. руб. – 11 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

- 57,0 тыс. руб. – 1 нарушение при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

Причиненный нарушениями ущерб классифицирован как:

- **544,0 тыс. руб.** - незаконное использование бюджетных средств, из них:

343,0 тыс. руб. – в нарушение статьи 70 БК РФ и требований Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования», утверждённого приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 20.08.2010 № 761н, в МКОУ «Любунская НОШ» в 2016-2017 годах производилась оплата труда воспитателю и

младшему воспитателю дошкольной группы без необходимой для осуществления определенного вида профессиональной деятельности квалификации;

73,4 тыс. руб. - в 5 образовательных организациях были установлены базовые оклады в размерах, превышающих базовые оклады, утвержденные Законом № 163-ОЗ;

57,0 тыс. руб. - в нарушение статей 309, 740 ГК РФ, статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ и условий муниципального контракта от 21.06.2016 № 0137300003816000023 с ИП Нерославский И.Л. на выполнение СМР по объекту «Капитальный ремонт системы водопровода водоснабжения по ул. Приозёрная, ул. Центральная с. Любунь Спас-Деменского района» приняты и оплачены фактически не выполненные объёмы работ;

26,8 тыс. руб. - нарушение пункта 2.1 приложения № 2 к приказу министерства труда и социальной защиты Калужской области от 30.04.2015 № 605-П «О реализации Закона Калужской области «Об установлении системы оплаты труда работников организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Калужской области» - оплата труда в ГБУ КО СРЦН «Черёмушки» главному бухгалтеру в части установления завышенного размера оклада (установлен оклад главному бухгалтеру на 20 % ниже оклада руководителя, следовало установить на 25 % ниже оклада руководителя);

17,6 тыс. руб. - в нарушение пункта 2 приложения № 3 к Закону Калужской области от 13.11.2009 № 593-ОЗ «Об установлении системы оплаты труда работников организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Калужской области» трём воспитателям в ГБУ КО СРЦН «Черёмушки» были установлены оклады с учётом повышающего коэффициента за квалификационную категорию при отсутствии документов, подтверждающих наличие квалификационной категории;

11,5 тыс. руб. - в нарушение статьи 70 БК РФ и Положения об оплате труда учреждения МКОУ «Детский сад «Рябинка» излишне начислены и оплачены поощрительные выплаты в связи с профессиональным праздником в большем размере, чем предусмотрено Положением об оплате труда;

- 66,7 тыс. руб. - неэффективные расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной собственности, из них:

61,3 тыс. руб. – оплачены некачественно выполненные работы при проведении капитального ремонта системы трубопроводов водоснабжения ул. Приозерная и ул. Центральная с. Любунь;

5,4 тыс. руб. – учреждением оплачены пени и штрафы, не повлиявшие на достижение результатов деятельности (в том числе в 2016 году – 2,6 тыс. руб., в 2017 году – 2,8 тыс. руб.).

По итогам контрольного мероприятия и.о. главы администрации МР «Спас-Деменский район» было направлено представление, в котором дано 6 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить в областной и муниципальный бюджеты средства в сумме 544,0 тыс. руб., использованные незаконно.

2.4.3. Контроль исполнения представлений КСП Калужской области

2.4.3.1. В ноябре-декабре 2018 года проведено контрольное мероприятие «Последующий контроль исполнения представления Контрольно-счётной палаты Калужской области от 13.11.2017 № 04-030, направленного в адрес администрации муниципального района «Дзержинский район» по результатам

проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2015-2016 годах бюджету муниципального района «Дзержинский район». Объектами контроля являлись администрация муниципального образования «Дзержинский район» и её структурные подразделения, администрации поселений муниципального образования «Дзержинский район» (выборочно). Предметом контроля являлись полнота и своевременность выполнения мер по устранению нарушений и недостатков, отмеченных в представлении Контрольно-счётной палаты Калужской области от 13.11.2017 № 04-030, направленном в адрес администрации муниципального района «Дзержинский район» по результатам проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2015-2016 годах бюджету муниципального района «Дзержинский район».

По результатам контрольного мероприятия выявлено **22 нарушения** при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) **на сумму 254,6 тыс. руб.**

Причиненный нарушениями ущерб классифицирован как **незаконное использование бюджетных средств**, в том числе:

- 115,9 тыс. руб. – в 9 образовательных организациях установлены базовые оклады работникам, принятым на должности поваров и рабочих по комплексному обслуживанию зданий и сооружений, в размерах, превышающих утвержденные Законом № 163-ОЗ;

- 54,9 тыс. руб. – нарушение статьи 70 БК РФ, Положений об оплате труда, в части выплаты премий и надбавок работникам 5 образовательных организаций в размерах, превышающих установленные положениями нормативы, что привело к незаконным расходам на оплату труда;

- 46,9 тыс. руб. – нарушение статьи 70 БК РФ, статьи 8 Закона об образовании, статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) и Закона № 428-ОЗ в части установления доплат за выполнение функций и обязанностей, не относящихся к реализации основных общеобразовательных программ (организацию работ по охране труда и техники, общественного инспектора по охране труда, публикацию научных статей и другие виды доплат) в МКОУ «Чкаловская СОШ» и МКОУ «Кондровская СОШ № 4».

По результатам проведения последующего контроля за выполнением предложений представления Палаты от 13.11.2017 № 04-030 установлено, что шесть пунктов представления выполнены, пять – выполнены не в полном объёме.

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление и.о. главы администрации муниципального района «Дзержинский район», в которых даны 5 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить средства областного бюджета в сумме 254,6 тыс. руб., использованные незаконно.

2.4.3.2. В сентябре 2018 года проведено контрольное мероприятие «Последующий контроль исполнения представления Контрольно-счётной палаты Калужской области от 14.09.2017 № 05-021, направленного в адрес администрации муниципального района «Бабынинский район» по результатам проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного

бюджета в 2015-2016 годах бюджету муниципального района «Бабынинский район». Объектом контроля являлась администрация муниципального района «Бабынинский район». Предметом контрольного мероприятия являлась полнота и своевременность выполнения мер по устранению нарушений и недостатков, отмеченных в представлении Контрольно-счётной палаты Калужской области от 14.09.2017 № 05-021, направленном в адрес администрации муниципального района «Бабынинский район», по результатам проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2015-2016 годах.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **1 нарушение, не имеющее стоимостной оценки**, а также **3 нарушения** при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) на общую сумму **78,8 тыс. руб.**

Ущерб, вызванный нарушениями в деятельности учреждения, классифицирован как незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств в сумме **78,8 тыс. руб.**, из них:

72,3 тыс. руб. - в нарушение статьи 8 Закона об образовании, статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) и Закона № 163-ОЗ за счёт средств субвенции в первом полугодии 2018 года в МКДОУ «Детский сад «Алые паруса» на основании приказов о выплатах стимулирующего характера ежемесячно производились доплаты педагогическим работникам за работу без больничных листов.

По результатам проведения последующего контроля за выполнением предложений представления Палаты от 14.09.2017 № 05-021 установлено, что предложения Палаты выполнены полностью.

По итогам контрольного мероприятия в администрацию МР «Бабынинский район» направлено 1 представление, в котором дано 3 предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить в областной бюджет средства в сумме 72,3 тыс. руб., использованные незаконно.

Средства областного бюджета, использованные незаконно, возвращены в доход областного бюджета в полном объёме.

2.4.3.3. В ноябре 2018 года проведено контрольное мероприятие «Последующий контроль исполнения представления Контрольно-счётной палаты Калужской области от 20.10.2017 № 03-027, направленного в адрес администрации МР «Думиничский район» по результатам проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2015-2016 годах бюджету муниципального района «Думиничский район». Объектом контроля являлась администрация муниципального района «Думиничский район».

Предметом контроля являлись полнота и своевременность выполнения мер по устранению нарушений и недостатков, отмеченных в представлении Контрольно-счётной палаты Калужской области от 20.10.2017 № 03-027, направленном в адрес администрации МР «Думиничский район» по результатам проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2015-2016 годах бюджету муниципального района «Думиничский район», за период с 01.01.2017 по 01.11.2018.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **3 нарушения** при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) на общую сумму **52,7 тыс. руб.**

Причиненный нарушениями ущерб классифицирован как **незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств** – в 2018 году в трех образовательных учреждениях МР «Думиничский район» производились выплаты за выполнение функций и обязанностей, а также доплаты за выполнение обязанностей, предусмотренных должностной инструкцией, не относящихся к реализации основных общеобразовательных программ, в нарушение подпункта 3 пункта 1 статьи 8 Закона об образовании, статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления Российской Федерации».

По результатам проведения последующего контроля за выполнением предложений представления Палаты от 20.10.2017 № 03-027 установлено, что два пункта представления выполнены, три – выполнены не в полном объёме.

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление Главе администрации МР «Думиничский район», в котором дано 4 предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить средства областного бюджета в сумме 52,7 тыс. руб., использованные незаконно.

2.4.3.4. В ноябре 2018 года проведено контрольное мероприятие **«Последующий контроль исполнения представления Контрольно-счётной палаты Калужской области от 14.03.2017 № 03-004, направленного в адрес государственного бюджетного учреждения здравоохранения Калужской области «Областная туберкулезная больница» по результатам проверки законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области, выделенных в 2015-2016 годах»** ГБУЗ КО «Областная туберкулезная больница». Объектом контроля являлось ГБУЗ КО «Областная туберкулезная больница».

Предметом контроля являлись полнота и своевременность выполнения мер по устранению нарушений и недостатков, отмеченных в представлении Контрольно-счётной палаты Калужской области от 14.03.2017 № 03-004, направленном в адрес государственного бюджетного учреждения здравоохранения Калужской области «Областная туберкулезная больница» по результатам проверки законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области, выделенных в 2016-2017 годах ГБУЗ КО «Областная туберкулезная больница», за период с 01.01.2017 по 01.11.2018.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 3 нарушения, не имеющих стоимостной оценки, из них: 2 нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц и 1 нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам проведения последующего контроля за выполнением предложений представления Палаты от 14.03.2017 № 03-004 установлено, что шесть пунктов представления выполнены, два – выполнены не в полном объёме.

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление главному врачу ГБУЗ КО «Областная туберкулезная больница», в котором дано 4 предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

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

2.4.4.1. В декабре 2018 года проведено контрольное мероприятие «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 ГБПОУ КО «Перемышльский техникум эксплуатации транспорта» в 2017-2018 годах». Объектами контроля являлось государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Калужской области «Перемышльский техникум эксплуатации транспорта». Предметом контроля являлись средства областного бюджета, выделенные в 2017-2018 годах на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 9 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, не имеющих стоимостной оценки, из них:

- 6 нарушений – несвоевременная поставка товара, оказание услуг (сроком от 7 до 74 дней) (нарушение статьи 309 ГК РФ, Федерального закона № 44-ФЗ);

- 3 нарушения – несоблюдение сроков оплаты поставленного товара, выполненной работы и оказанной услуги (от 10 до 19 календарных дней) (нарушение статьи 309 ГК РФ, статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ и условий контрактов (договоров)).

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление директору ГБПОУ КО «Перемышльский техникум эксплуатации транспорта», в которых даны 3 предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

2.4.4.2. В декабре 2018 года проведено контрольное мероприятие «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 за 2017 год и 11 месяцев 2018 года в государственном бюджетном учреждении Калужской области «Областной молодёжный центр». Объектом контроля являлось государственное бюджетное учреждение Калужской области «Областной молодежный центр» (далее – ГБУ КО «Областной молодежный центр»).

По результатам контрольного мероприятия **выявлено 38 нарушений, не имеющих стоимостной оценки**, в том числе 25 нарушений – несоблюдение сроков оплаты поставленного товара (нарушение статей 309, 314 и 781 ГК РФ, часть 5 статьи 34 Федерального закона 44-ФЗ и условий гражданско-правовых договоров).

По итогам контрольного мероприятия в ГБУ КО «Областной молодежный центр» направлено представление, в котором дано 5 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

2.4.4.3. В декабре 2018 года проведено контрольное мероприятие «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 государственном бюджетном учреждении Калужской области «Калужский областной центр социальной помощи семье и детям «Доверие». Объектом контроля являлось государственное бюджетное учреждение Калужской области «Калужский областной центр социальной помощи семье и детям «Доверие». Предметом контроля являлись средства областного бюджета, выделенные в 2017 году и за 11 месяцев 2018 года на осуществление закупок товаров, работ, услуг государственному бюджетному учреждению Калужской области «Калужский областной центр социальной помощи семье и детям «Доверие».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 19 нарушений, не имеющих стоимостной оценки, из них:

13 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (нарушение сроков оплаты по заключенным договорам (контрактам)) (нарушение статьи 309 ГК РФ, части 5 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ);

6 нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (несвоевременно отражены по данным бухгалтерского учета отдельные первичные учетные документы) (нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 11 инструкции № 157н).

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление директору ГБУ Калужской области «Калужский областной центр социальной помощи семье и детям «Доверие», в котором дано 3 предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

2.4.4.4. В декабре 2018 года проведено контрольное мероприятие «Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области ГБПОУ КО «Кировский индустриально-педагогический колледж им. Чурилина». Объектом являлось государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Калужской области «Кировский индустриально-педагогический колледж им. А.П. Чурилина» (далее - Учреждение). Предметом контрольного мероприятия являлись средства областного бюджета и иных источников.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **31 нарушение**, не имеющее стоимостной оценки, а также **14 нарушений** при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) на общую сумму **3 582,6 тыс. руб.**

Ущерб, вызванный нарушениями в деятельности Учреждения, классифицирован как:

- 2 270,6 тыс. руб. – неэффективные расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной собственности, из них:

1 298,2 тыс. руб. – произведены доплаты сотрудникам за увеличение объема работ, при этом объем выполняемой работы, требующий дополнительной оплаты, не

установлен, а также отсутствуют критерии (показатели) оценки эффективности выполненной работы;

972,4 тыс. руб. – работникам в 2016 и 2017 годах производились выплаты стимулирующего характера за сложность и напряженность труда, при этом не были определены показатели, характеризующие уровень сложности и напряженности, а также выплаты по основаниям, характеризующим выполнение основных должностных обязанностей, что не соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному статьей 34 БК РФ;

- 1 312,0 тыс. руб. - незаконное использование бюджетных средств, из них:

1 199,4 тыс. руб. – произведены выплаты работникам за ненормированный рабочий день, не предусмотренные законодательно (нарушение ТК РФ и Закона №163-ОЗ);

58,6 тыс. руб. – сотрудникам произведена выплата премии в связи с празднованием «Дня учителя», не предусмотренная законодательно (нарушение ст. 112 ТК РФ и п. 3.2.6 Положения об оплате труда);

27,8 тыс. руб. – ночным сторожам установлены выплаты за сложность и напряженность в работе по причинам, не указывающим влияния на уровень сложности и напряженности труда (нарушение п. 2.2 раздела II приложения № 4 к Закону № 163-ОЗ);

16,8 тыс. руб. – сотруднику выплачена доплата стимулирующего характера в размере, превышающем установленный законодательно (нарушение п. 1.2 приложения к Закону № 163-ОЗ и п. 2.5 Положения об оплате труда);

9,4 тыс. руб. – в нарушение статьи 144 ТК РФ и п. 1 приложения № 2 к Закону № 163-ОЗ, приказа Минздравсоцразвития РФ от 29.05.2008 № 248н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых профессий рабочих» завышен оклад рабочему по комплексному обслуживанию на 4,7 тыс. руб. в 2016 и 2017 годах.

По итогам контрольного мероприятия директору ГБПОУ КО «Кировский индустриально-педагогический колледж им. А.П. Чурилина» и министру образования и науки Калужской области были направлены 2 представления, в которых дано 8 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить в областной бюджет средства в сумме 1 312,1 тыс. руб., использованные незаконно.

2.4.4.5. В октябре – ноябре 2018 года проведено контрольное мероприятие **«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 министерстве культуры и туризма Калужской области»**. Объектом являлось министерство культуры и туризма Калужской области

По результатам контрольного мероприятия выявлено 5 нарушений, не имеющих стоимостной оценки, в части несоблюдения заказчиком сроков оплаты, установленных контрактами (договорами), за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги.

По итогам контрольного мероприятия министру культуры и туризма Калужской области направлено представление, в котором дано 2 предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

2.4.4.6. В ноябре 2018 года 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 учреждением Калужской области «Спортивная школа «Спарта» в 2016-2017 годах»**. Объектом являлось государственное бюджетное учреждение Калужской области «Спортивная школа «Спарта» (далее – ГБУ КО «Спортивная школа «Спарта»). Предметом контрольного мероприятия являлись средства областного бюджета и иных источников.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **7 нарушений**, не имеющих стоимостной оценки, а также **2 нарушения** при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) на общую сумму **245,4 тыс. руб.**

Ущерб, вызванный нарушениями в деятельности учреждения, классифицирован как незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств в сумме **245,4 тыс. руб.**, из них:

240,3 тыс. руб. – произведена выплата премий по итогам 2016 и 2017 годов в размерах, превышающих 50 % от должностного оклада (нарушение Положения об оплате труда, выплат компенсационного и стимулирующего характера, премирования и оказания материальной помощи работникам ГБУ КО «Спортивная школа «Спарта», разработанного в соответствии с пунктом 2.3.4 Закона 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» (далее – Закон № 245-ОЗ));

5,1 тыс. руб. – тренерам – преподавателям, принятым по совместительству на должность инструктора-методиста физкультурно-спортивных организаций, установлены базовые оклады в размере, превышающем базовые оклады, утвержденные Законом от 28.12.2011 № 245-ОЗ.

По итогам контрольного мероприятия в ГБУ КО «Спортивная школа «Спарта» и министерство спорта КО направлены 2 представления, в которых дано 10 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

2.4.4.7. В октябре 2018 года проведено контрольное мероприятие **«Проверка отдельных вопросов использования бюджетных средств, выделенных ГБУЗ Калужской области «Калужская областная психиатрическая больница имени А.Е. Лифшица» в 2017-2018 годах»** (по обращению граждан через Счетную палату Российской Федерации). Объектом контроля являлось ГБУЗ Калужской области «Калужская областная психиатрическая больница имени А.Е. Лифшица» (далее – Учреждение). Предметом контрольного мероприятия являлись средства областного бюджета.

По результатам контрольного мероприятия **выявлено 3 нарушения, не имеющих стоимостной оценки**, в части ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе

в нарушение п. 119 Инструкции № 157н в бухгалтерии Учреждения ряд лекарственных средств не учитывался по средним ценам в суммовом (денежном) выражении, кроме того не велся предметно-количественный учёт на основании первичных документов (счетов, накладных от поставщиков) по каждому наименованию лекарственного средства (с указанием фасовки, вида лекарственной

формы, дозировки, упаковки и количества) в отдельности, учёт вёлся одним наименованием «Медикаменты»;

в нарушение приказа Министерства здравоохранения СССР от 15.09.1988 № 710 «Об утверждении табеля оснащения мягким инвентарём больниц, диспансеров, родильных домов, медико-санитарных частей, поликлиник, амбулаторий» в Учреждении не соблюдаются установленные нормативы обеспечения мягким инвентарём отделений

в нарушение Приказа Минздрава России от 05.08.2003) № 330 Учреждением не соблюдаются установленные нормативы обеспечения продуктами питания.

По итогам контрольного мероприятия министру здравоохранения Калужской области и главному врачу ГБУЗ КО в ГБУ КО «Калужская областная психиатрическая больница имени А.Е. Лифшица» направлено 2 представления, в которых дано 6 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

2.4.4.8. В октябре 2018 года проведено контрольное мероприятие **«Проверка реализации мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации в части бюджетных средств, направленных на капитальные вложения в объекты государственной собственности»**. Объектом контроля являлось государственное казенное учреждение Калужской области «Управление капитального строительства» – государственный заказчик. Предметом контроля являлись средства, направленные в 2016-2017 годах на строительство тренировочных площадок в районе Грабцевского шоссе и Тульского шоссе г. Калуги.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **14 нарушений** на общую сумму **8 169,9 тыс. руб.**, из них:

3 610,7 тыс. руб. – 4 нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью;

3 443,4 тыс. руб. – 2 нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

1 115,8 тыс. руб. – 8 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств).

Причиненный нарушениями ущерб классифицирован как:

- 4 726,5 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, в том числе:

3 610,7 тыс. руб. – не используется переданные государственным казенным учреждением Калужской области «Управление капитального строительства» в ГАУ КО «Спортивная школа по футболу «Калуга» объекты и оборудование (нарушение Федерального Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и Закона Калужской области от 07.04.2003 № 192-ОЗ «Об управлении и распоряжении государственной собственностью Калужской области»);

1 063,2 тыс. руб. – оплата государственным казенным учреждением Калужской области «Управление капитального строительства» в 2017 году ОАО «Калугагражданпроект» по гражданско-правовым договорам, заключенным на корректировку первоначальной проектно-сметной документации (стадия «проект») ввиду многократного принятия технических решений;

- 3 443,4 тыс. руб. – временное отвлечение бюджетных средств по состоянию на 01.12.2017 ввиду предшествующей оплаты строительных работ по ранее принятым

актам приемки выполненных работ ф. КС-2 и уменьшения расчетов с подрядной организацией на указанную сумму за декабрь 2017 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 48 нарушений, не имеющих стоимостной оценки, из них: 47 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц и 1 нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления директору государственного казенного учреждения Калужской области «Управление капитального строительства», директору автономного учреждения Калужской области «Управление государственной экспертизы проектов Калужской области» и директору ГАУ Калужской области «Спортивная школа по футболу «Калуга», в которых дано 8 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

2.5. Контрольно-счетной палатой Калужской области в соответствии с планом работы на 2018 год проводился аудит в сфере закупок согласно требованиям статьи 98 Федерального закона № 44-ФЗ в рамках 42 контрольных мероприятий.

Программами данных контрольных мероприятий предусматривалось проведение как аудита закупок в виде отдельного контрольного мероприятия (4 контрольных мероприятия), так и его проведение в виде составной части контрольного мероприятия (28 контрольных мероприятий). Кроме того в ходе проведения 10 контрольных мероприятий также были выявлены нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок.

Аудит закупок в виде отдельного контрольного мероприятия проведён на следующих объектах:

ГБПОУ КО «Перемышльский техникум эксплуатации транспорта»;
министерство культуры и туризма Калужской области;
ГБУ КО «Областной молодежный центр»;
ГБУ КО «Калужский областной центр социальной помощи семье и детям «Доверие».

Общее количество объектов, на которых проводился аудит в сфере закупок – 80, из них заказчиков субъектов РФ – 57, муниципальных заказчиков – 23.

Всего в 2018 году Палатой в ходе проведения 42 контрольных мероприятий осуществлен аудит 5 415 закупок с общим объемом 5 275 млн руб., из которых по 1 109 закупкам (20,5 %) выявлены нарушения.

Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок, – 1 299, из них 64 - финансовых нарушения на сумму 20,8 млн руб.

Типичными нарушениями законодательства в сфере закупок, выявленных Палатой, являются следующие:

- нарушение требований ст. 34, 94 № 44-ФЗ, ст. 309, 314, 702, 740 ГК РФ в части соблюдения условий реализации контрактов (договоров), в том числе выполнения предусмотренных объемов работ, сроков реализации, своевременность расчетов по контракту (договору) – 996 случаев (76,7 % общего числа нарушений);

- нарушение требований ст. 103 Закона № 44-ФЗ, ст. 10 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного

этапа его исполнения» (далее – Постановление № 1093) в части соблюдения порядка подготовки и размещения в ЕИС информации, предусмотренной законодательством о государственных (муниципальных) закупках – 118 случаев (9,1 % общего числа нарушений);

- нарушение требований ст. 94 Закона № 44-ФЗ и Постановления № 1093 при осуществлении закупочной деятельности отдельными видами юридических лиц (неразмещение в установленные сроки утвержденного акта, регламентирующего закупочную деятельность, информации о закупке; несоответствие контракта (договора) типовой форме и др.) – 75 случаев (5,8 % общего числа нарушений).

Для принятия мер по устранению (предотвращению) выявленных нарушений, их причин и последствий объектам контрольных мероприятий в 80 представлениях даны предложения по их устранению.

В соответствии с ч. 2 п. 1 ст. 28.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях за 2018 год КСП Калужской области в министерство финансов Калужской области по результатам 10 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).

III Экспертно-аналитическая и информационная деятельность

3.1. В 2018 году экспертно-аналитическая деятельность КСП Калужской области осуществлялась в соответствии с Законом Калужской области от 28.10.2011 № 193-ОЗ «О Контрольно-счётной палате Калужской области» и годовым планом работы.

За отчетный период проведено 78 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе:

внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за 2017 год и внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за 2017 год;

внешняя проверка годового отчёта об исполнении областного бюджета за 2017 год и внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 33 главных администраторов средств областного бюджета за 2017 год;

заключение о ходе исполнения областного бюджета Калужской области за I квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2018 года;

информация исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования за 9 месяцев 2018 года;

экспертизы проектов законов Калужской области об областном бюджете и о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области на очередной финансовый год и на плановый период;

проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов 4 муниципальных образований, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 % объема собственных доходов местных бюджетов в соответствии со статьей 136 БК РФ;

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

15 экспертных заключений на проекты постановлений о внесении изменений в государственные программы Калужской области;

анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей в 2012-2017 годах (параллельно со Счётной палатой РФ);

анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учёту на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенных в 2016-2017 годах (совместно со Счётной палатой РФ);

аудит закупок продуктов питания государственными учреждениями Калужской области посредством анализа и оценки информации о расходах на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам за период с 2017 года и 9 месяцев 2018 года (по обращению комитета по агропромышленному комплексу Законодательного Собрания Калужской области);

анализ системы здравоохранения Калужской области (состояние на начало 2018 года, объемы платных медицинских услуг, оказываемых населению области частными медицинскими учреждениями и государственными учреждениями здравоохранения области).

Проведен анализ нарушений и недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса Калужской области, за 2017 год и в течение 2018 года.

3.2. Основные результаты экспертно-аналитических мероприятий

3.2.1. В марте-августе 2018 года проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей в 2012-2017 годах (параллельно со Счётной палатой РФ)». Объекты экспертно-аналитического мероприятия: Управление Судебного департамента в Калужской области, Служба по организационному обеспечению деятельности мировых судей Калужской области (далее – Служба).

По итогам проведенного мероприятия установлено, что в целом полномочия по обеспечению деятельности мировых судей, возложенные на органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации федеральным законодательством, закреплены законодательно на региональном уровне и осуществляются Службой в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Правительства Калужской области от 06.02.2017 № 49, материально-техническое обеспечение судебных участков позволяет мировым судьям осуществлять свою деятельность. Вместе с тем отмечена нехватка площадей, предназначенных для размещения мировых судей, в результате чего 20 % судебных участков не обеспечены залами судебных заседаний, отсутствие системы видеонаблюдения во всех помещениях, где располагаются 38 судебных участков, залы судебных заседаний не оборудованы системами аудио- и видеопотоколирования, а также видеоконференцсвязи. Отмечена неравномерность нагрузки на мировых судей, как в одном и том же судебном районе, так и среди судебных районов.

Штатные расписания аппарата мирового судьи 55 судебных участков утверждены постановлениями Законодательного Собрания Калужской области, принятыми в 2006-2012 годах. В данные постановления не вносились изменения в течение последних лет и оклады в штатных расписаниях не соответствуют реальным условиям оплаты труда государственных гражданских служащих Калужской области.

На момент проведения мероприятия установлено, что Службой не приняты локальные правовые акты, устанавливающие нормирование затрат и требования к отдельным видам товаров, работ, услуг при осуществлении закупок для обеспечения нужд Калужской области.

Результаты данного экспертно-аналитического мероприятия направлены в Счётную палату Российской Федерации, Губернатору Калужской области, министерство финансов Калужской области. Начальнику Службы направлено заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия с предложениями рассмотреть итоги мероприятия и принять меры по устранению недостатков.

3.2.2. В марте-сентябре 2018 года проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учёту на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенных в 2016-2017 годах (совместно со Счётной палатой РФ)». Экспертно-аналитические действия осуществлялись с выходом на 52 объектах экспертно-аналитического мероприятия (4 администрации муниципальных районов и 48 администраций поселений).

По итогам проведенного мероприятия установлено, что в Калужской области в 2016-2017 годах согласно решениям о бюджете соответствующих муниципальных районов Калужской области получателями субвенций являлись 265 поселений, из них 15 городских поселений и 250 сельских поселений. Требования бюджетного законодательства при исполнении в 2016-2017 годах бюджетов муниципальных образований Калужской области в части перечисления, использования и возврата неиспользованных остатков субвенций соблюдались. Администрациями поселений обеспечены условия труда работников, на которых возложены обязанности ведения воинского учета. Рабочие места оборудованы мебелью, компьютером, МФУ, телефонным аппаратом. Расходными материалами, в том числе канцтоварами, военно-учетные работники обеспечены.

Образование остатка субвенции (за 2016 год – 1 990,5 тыс. руб., за 2017 год – 1 188,9 тыс. руб.) произошло в связи с отсутствием потребности в осуществлении расходов на материально-техническое обеспечение военно-учетных работников за счет субвенции у отдельных администраций муниципальных образований, экономией фонда оплаты труда по освобожденным военно-учетным работникам в 3 поселениях, а также отсутствием в 30 поселениях распорядительных документов и правовых актов, устанавливающих порядок и условия оплаты труда работников, на которых возложены обязанности по ведению воинского учета. Возврат остатков субвенции в доход федерального бюджета осуществлен в соответствии с положениями пункта 5 статьи 242 БК РФ.

По результатам обследования в 13 муниципальных образованиях выявлены факты нецелевого использования бюджетных средств в сумме 319,0 тыс. руб., выразившиеся в том, что за счет субвенции осуществлены расходы на обеспечение деятельности местных администраций (закупка основных средств, расходных материалов, осуществление прочих расходов, не связанных с ведением воинского учета). По результатам обследования в 3 муниципальных образованиях выявлены факты нарушений условий расходования субвенции (статья 306.8 БК РФ) в сумме 42,0 тыс. руб.

Согласно полномочиям Федерального казначейства, установленным статьёй 269.2 БК РФ, копии материалов ЭАМ, содержащие факты, свидетельствующие о совершении вышеуказанных бюджетных нарушений, для принятия соответствующих

мер принуждения и ответственности направлены в Управление Федерального казначейства по Калужской области. В результате принятых мер в федеральный бюджет восстановлено 361 тыс. руб.

Результаты данного экспертно-аналитического мероприятия направлены в Счётную палату Российской Федерации и министерство финансов Калужской области. В администрации 52 муниципальных образований, в которых проводились обследования, направлены заключения.

3.2.3. В июле-сентябре 2018 года в соответствии с обращением комитета по агропромышленному комплексу Законодательного Собрания Калужской области проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Аудит закупок продуктов питания государственными учреждениями Калужской области посредством анализа и оценки информации о расходах на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам за период с 2017 года и 9 месяцев 2018 года». Объекты экспертно-аналитического мероприятия: подведомственные учреждения министерства здравоохранения Калужской области и министерства труда и социальной защиты Калужской области.

По итогам проведенного мероприятия установлено, что на территории Калужской области по состоянию на 01.01.2018 зарегистрировано 35 предприятий, осуществляющих производство молочной продукции (в том числе масло сливочное, сметана, творог, молоко коровье). Анализ протоколов подведения итогов совместных электронных аукционов за период 2017 года и 9 месяцев 2018 года показал, что данные молокоперерабатывающие предприятия Калужской области в электронных аукционах не участвовали (исключение составляет один случай участия в аукционе ОАО Маслодельный завод «Куйбышевский»).

Для анализа и оценки закупок продуктов питания государственными учреждениями Калужской области проведен мониторинг по 15 учреждениям, подведомственным министерству здравоохранения Калужской области и 14 учреждениям, подведомственным министерству труда и социальной защиты Калужской области. Из 29 государственных учреждений 3 учреждения осуществляли закупки самостоятельно, 26 учреждений – посредством проведения уполномоченным органом (министерством конкурентной политики Калужской области) совместного электронного аукциона.

По результатам совместных электронных аукционов государственными учреждениями Калужской области за анализируемый период заключено 242 контракта на закупку продуктов питания (творога, молока коровьего, сметаны и сливочного масла) с 14 поставщиками, из которых 2 поставщика являются производителями молочной продукции и зарегистрированы на территории Калужской области, остальные 12 поставщиков являются организациями, основной вид деятельности которых оптовая торговля молочными продуктами и деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, из них 5 зарегистрировано на территории г. Москвы и Московской области, 1 – в Рязанской области, 6 – в г. Калуге и Калужской области.

Таким образом, доля заключенных контрактов с производителями продукции составила 1,6 % (3 контракта) в общем количестве контрактов.

Анализ объёмов и цены контрактов (договоров), заключенных государственными учреждениями Калужской области, на поставку молочной продукции (молоко коровье, творог, сметана, масло сливочное) по результатам электронных аукционов за анализируемый период показал, что в отношении

указанной молочной продукции по результатам совместных электронных аукционов цена в несколько раз ниже заявленной (например, по маслу сливочному 72,5 % и 82,5 % жирности (монолит и брикет) цена в 2,5 раза ниже заявленной; по творогу 9 % и 18 % жирности (весового и фасованного) – в 1,9 раза).

В ходе экспертно-аналитического мероприятия выборочно в 3 государственных учреждения проведены встречные проверки в целях определения производителей молочной продукции, поставляемой в период 2018 года в рамках заключенных по итогам совместных электронных аукционов государственных контрактов. Из 11 производителей молочной продукции, указанных в сопроводительных документах и декларациях о соответствии, только 4 поставщика имеют основной вид деятельности производство молока и молочной продукции, 1 поставщик - оптовая торговля молочными продуктами, яйцами, пищевыми маслами и жирами, 1 поставщик - оптовая торговля сахаром, шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями, в отношении 5 поставщиков такие сведения установить не представилось возможным.

Выборочной проверкой заключенных в анализируемый период контрактов установлено, что в учреждениях экспертиза поставленной продукции осуществлялась своими силами в форме проверки внешнего вида, количества, ассортимента продукции без привлечения экспертных организаций и проведения лабораторных исследований, что определено частью 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

Результаты данного экспертно-аналитического мероприятия направлены Губернатору Калужской области и в Законодательное Собрание Калужской области.

3.2.4. В декабре 2018 года проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ системы здравоохранения Калужской области (состояние на начало 2018 года, объемы платных медицинских услуг, оказываемых населению области частными медицинскими учреждениями и государственными учреждениями здравоохранения области)».

По итогам проведенного мероприятия установлено, что по состоянию на 01.01.2018 лицензию на осуществление медицинской деятельности на территории Калужской области, выданную министерством здравоохранения Калужской области, имели 566 медицинских организаций, в том числе: 105 государственных учреждений, 328 юридических лиц частной формы собственности, 133 индивидуальных предпринимателей. В 2013-2017 годах доля платных медицинских услуг (частного финансирования) в суммарном объеме финансирования здравоохранения Калужской области постепенно возрастала: с 19,1 % за 2013 год до 24,7 % в 2016-2017 годах. Таким образом, на начало 2018 года четверть суммарного объема медицинских услуг оплачивается за счет средств частного финансирования. Объем платных медицинских услуг в Калужской области достаточно широк, он включает платежи, взимаемые с пациентов как на базе государственных медицинских учреждений, так и при получении медицинских услуг на коммерческой основе в частных медицинских организациях. Несмотря на небольшую долю в общем объеме платных услуг, оказанных населению, она составила 8,8 % в 2017 году, масштабы платных медицинских услуг значительны (в 2017 году они превысили 4 млрд руб.) и демонстрируют устойчивую тенденцию к росту. Показатель объема платных медицинских услуг в расчете на душу населения также имеет тенденцию роста. За 2013-2017 год он увеличился в 1,8 раза. В 2013 – 2017 годах темпы роста объемов платных медицинских услуг были выше темпов роста общих объемов платных услуг, оказываемых населению области.

В структуре медицинских организаций, участвующих в Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (далее – ТПГГ), за период 2012-2017 годов доля государственных учреждений снизилась с 86,5 % в 2012 году до 69,7 % в 2017 году за счет привлечения большего количества негосударственных организаций к участию в реализации ТПГГ (с 7 в 2010 году до 17 в 2017 году, или в 2,4 раза).

Платные медицинские услуги оказываются в тех направлениях здравоохранения, которые не требуют серьёзных материальных затрат (общая врачебная практика, профилактика заболеваний, оформление медицинских книжек). Учитывая уменьшение государственного финансирования медицинской помощи, оказываемой в амбулаторных условиях, а также в условиях дневного стационара, тенденция роста платных медицинских услуг по данному виду помощи сохранится.

Результаты данного экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены на коллегии КСП Калужской области.

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

За 2018 год проведено 43 заседания коллегии Палаты, рассмотрено 192 вопроса, в том числе 59 вопросов о результатах проведения контрольных мероприятий, 82 вопроса о ходе реализации результатов контрольных мероприятий и устранения нарушений и недостатков, 20 вопросов методического обеспечения, 12 вопросов о результатах проведения экспертно-аналитических мероприятий, 10 вопросов о внесении изменений в план работы Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2018 год.

3.4. 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 2018 году КСП Калужской области осуществляла работу с обращениями граждан, объединений граждан, юридических лиц (далее – обращения).

В 2018 году поступило 21 обращение, из них обращений граждан – 19 (в том числе: 5 через Счётную палату Российской Федерации, 4 через прокуратуру Козельского района, 2 через Калужскую межрайонную природоохранную прокуратуру, 1 через Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Калужской области), коллективных обращений граждан – 1 (через первого заместителя Губернатора Калужской области), обращений депутатов муниципальных образований Калужской области – 1.

Обращения касались вопросов обоснованности расходования бюджетных средств, благоустройства, оплаты труда, содержания в лечебных учреждениях, проведения конкурсов и заключения контрактов, проведения экспертиз, приобретения жилья многодетной семьёй, качества построенного жилья, распределения субсидий индивидуальным предпринимателям, оформления земельного участка.

Все поступившие обращения были рассмотрены в КСП Калужской области. Обращения граждан по вопросам, не относящимся к компетенции КСП Калужской области, в соответствии с требованиями Федерального закона № 59-ФЗ были переадресованы в соответствующие ведомства, в компетенцию которых входит решение вопросов, поставленных в обращениях, в том числе 6 обращений в

контрольно-счетные органы муниципальных образований Калужской области, одно обращение в ГКУ Калужской области «Управление капитального строительства».

Дополнительная информация, необходимая для рассмотрения обращений, запрашивалась в министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области, министерстве здравоохранения Калужской области и министерстве труда и социальной защиты Калужской области.

На основании обращений, поступивших в КСП Калужской области, проведено 5 контрольных мероприятий:

- проверка целевого использования бюджетных средств, использованных министерством лесного хозяйства Калужской области в 2015 году на проведение лесоустройства на землях лесного фонда ГКУ КО «Куйбышевское лесничество»;

- проверка отдельных вопросов использования бюджетных средств, выделенных ГБУЗ Калужской области «Калужская областная психиатрическая больница» в 2017-2018 годах;

- проверка отдельных вопросов использования бюджетных средств на оплату труда, выделенных ГБУ Калужской области «Мосальская Межрайонная станция по борьбе с болезнями животных» в 2017 году и за 9 месяцев 2018 года;

- проверка законности проведения конкурса, заключения государственного контракта и расходования бюджетных средств министерством природных ресурсов и экологии Калужской области по объекту «Проведение экспертизы гидрогеологической части проектной документации на разработку Любецкого участка Белоусовского месторождения строительных песков на предмет возможного негативного влияния при проведении горных работ на гидрогеологическую обстановку в районе ближайших населённых пунктов – д. Любицы, Малая Росляковка и Передоль»;

- проверка соблюдения требований законодательства при использовании в 2018 году администрацией ГП «Город Сосенский» субсидий, выделенных из областного бюджета бюджету ГП «Город Сосенский» в рамках реализации подпрограммы «Развитие малого и среднего, в том числе инновационного, предпринимательства в Калужской области» государственной программы Калужской области «Развитие предпринимательства и инноваций в Калужской области».

Факты о недостроенных и не введённых в эксплуатацию домах, изложенные в одном из обращений, проверены в ходе контроля результатов реализации за 2016-2017 годы IV этапа областной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на территории муниципальных образований Калужской области на 2013-2018 годы.

По 20 поступившим обращениям заявителям даны разъяснения по интересующим их проблемам.

Окончание проведения контрольного мероприятия по обращению граждан через первого заместителя Губернатора Калужской области, поступившему в конце 2018 года, запланировано на начало 2019 года: проверка целевого и эффективного использования средств, предоставленных в 2018 году из областного бюджета бюджету городского поселения «Город Малоярославец» на реализацию мероприятия «Строительство, модернизация и ремонт отопительных котельных с применением энергосберегающих оборудования и технологий» государственной программы Калужской области «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Калужской области» (совместно с муниципальным контрольно-счетным органом).

3.5. В апреле 2018 года на рассмотрение в Законодательное Собрание Калужской области был внесен проект закона Калужской области «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Калужской области». Постановлением Законодательного Собрания Калужской области от 14.06.2018 № 694 принят Закон Калужской области от 22.06.2018 № 361-ОЗ «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Калужской области».

В декабре 2018 года на рассмотрение в Законодательное Собрание Калужской области был внесен проект закона Калужской области «О внесении изменений в отдельные Законы Калужской области», направленный на повышение эффективности выполнения Контрольно-счетной палатой Калужской области своих полномочий.

Проектом закона предлагается дополнить Закон Калужской области «О Контрольно-счетной палате Калужской области» отдельными полномочиями, определенными БК РФ, Жилищным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Также предлагается внести дополнения в Закон Калужской области «О бюджетном процессе в Калужской области» и в Закон Калужской области «О порядке составления, рассмотрения и исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области».

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

приказами КСП Калужской области от 22.01.2018 № 2-А, от 14.02.2018 № 4-А внесены изменения и дополнения в Положение об официальном Интернет-сайте Контрольно-счётной палаты Калужской области;

приказами КСП Калужской области от 02.02.2018 № 3-А, от 24.08.2018 № 38-А внесены изменения в общий стандарт внешнего государственного финансового контроля СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

приказами КСП Калужской области от 30.03.2018 № 12-А, от 09.07.2018 № 28-А, от 24.08.2018 № 39-А внесены изменения в общий стандарт внешнего государственного финансового контроля СГА 105 «Проверка реализации результатов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия»;

приказом КСП Калужской области от 30.03.2018 № 13-А внесены изменения в стандарт методологического обеспечения деятельности Контрольно-счётной палаты Калужской области 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 30.03.2018 № 15-А утверждён общий стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счётной палаты Калужской области СГА 107 «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Калужской области»;

приказом КСП Калужской области от 30.03.2018 № 16-А утверждён стандарт методологического обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счётной палаты Калужской области СГА 304 «Порядок подготовки доклада о результатах деятельности Контрольно-счётной палаты Калужской области»;

приказом КСП Калужской области от 01.08.2018 № 32/1-А утверждены специализированные стандарты внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счётной палаты Калужской области СГА 206 «Порядок подготовки информации о ходе исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области», СГА 207 «Финансово-экономическая экспертиза проектов государственных программ Калужской области», СГА 208 «Проведение финансово-экономической экспертизы проектов законов и иных нормативных правовых актов Калужской области»;

приказом КСП Калужской области от 24.08.2018 № 35-А внесены изменения в общий стандарт внешнего государственного финансового контроля СГА 102 «Порядок проведения экспертно-аналитического мероприятия»;

приказом КСП Калужской области от 24.08.2018 № 37-А внесены изменения в Методические рекомендации «Организация деятельности уполномоченных должностных лиц Контрольно-счётной палаты Калужской области по обеспечению производства по делам об административных правонарушениях»;

приказами КСП Калужской области от 24.08.2018 № 36-А, от 07.12.2018 № 60-А внесены изменения в Регламент Контрольно-счётной палаты Калужской области;

приказом КСП Калужской области от 26.10.2018 № 49-А внесены изменения в Положение о делопроизводстве в Контрольно-счётной палате Калужской области;

приказом КСП Калужской области от 14.12.2018 № 62-А внесены изменения в стандарт методологического обеспечения деятельности Контрольно-счётной палаты Калужской области СГА 302 «Порядок планирования контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счётной палаты Калужской области».

3.7. 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 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

В мае 2018 года состоялась IX Конференция Ассоциации контрольно-счётных органов Калужской области, на которой были подведены итоги работы Ассоциации в 2017 году, обсуждались вопросы проведения аудита в сфере закупок, особенности проведения контрольных мероприятий в области градостроительной деятельности. Состоялся обмен опытом и обсуждение актуальных вопросов внешнего муниципального финансового контроля.

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

3.9. В 2018 году Контрольно-счётная 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).

IV Основные задачи Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2019 год

В 2019 году в рамках реализации своих полномочий основными задачами деятельности Контрольно-счётной палаты Калужской области являются:

4.1. Обеспечение и дальнейшее развитие аудита эффективности использования бюджетных и иных ресурсов, полученных объектами аудита для достижения запланированных целей и выполнения возложенных функций в рамках реализации государственных программ Калужской области.

4.2. Организация и осуществление предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области, включая внешнюю проверку годового отчёта об исполнении областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области, экспертизы проектов нормативных правовых актов, влекущих расходы областного бюджета.

4.3. Обеспечение и дальнейшее развитие аудита эффективности в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.

4.4. Организация и осуществление контроля эффективности использования и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Калужской области.

4.5. Продолжение проведения контроля за соблюдением порядка обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и целевым и эффективным расходованием бюджетных средств, выделенных на эти цели в 2018 году.

4.6. Организация работы по мониторингу за реализацией в Калужской области целей и задач, определенных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, а также реализации национальных проектов (программ) по следующим направлениям стратегического развития Российской Федерации в Калужской области:

демография; здравоохранение;
жилье и городская среда; образование;
экология; безопасные и качественные автомобильные дороги;
производительность труда и поддержка занятости; наука; культура;
цифровая экономика; малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы; международная кооперация и экспорт.

4.7. Обеспечение выполнения в установленные сроки представлений (предписаний) Палаты, включая восстановление получателями бюджетных средств, использованных незаконно или не по целевому назначению.

4.8. Профилактика нарушений финансовой и бюджетной дисциплины при расходовании бюджетных средств и принятие мер по их устранению (исключению).

Председатель

Л.В. Бредихин

**Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты Калужской области
за 2018 год**

Наименование показателя	Единица измерения	IV квартал 2018 года	2018 год
Сведения о проведенных контрольных мероприятиях			
Количество проведенных контрольных мероприятий	(ед.)	27	56
Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения и недостатки	(ед.)	24	53
Количество проверенных объектов	(ед.)	105	153
Количество проверенных объектов, у которых по результатам контрольных мероприятий выявлены нарушения и недостатки	(ед.)	102	150
Проверено средств	(тыс. руб.)	15 048 316,2	28 356 941,3
Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях и мониторингах хода исполнения бюджета			
Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	(ед.)	44	78
количество подготовленных экспертных заключений на проекты законов Калужской области	(ед.)	23	50
экспертизы проектов законов Калужской области об областном бюджете и о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области на очередной финансовый год и на плановый период	(ед.)	2	2
количество проведенных внешних проверок годового отчета об исполнении бюджета Калужской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области	(ед.)	0	2
количество проведенных внешних проверок годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств областного бюджета	(ед.)	0	(33 заключения)
внешняя проверка годовых отчетов об исполнении местных бюджетов в соответствии со статьёй 136 БК РФ	(ед.)	1	1 (4 заключения)
подготовлено аналитических записок	(ед.)	0	0
Сведения о выявленных нарушениях и недостатках			
Количество выявленных нарушений и недостатков (ед.)	(ед.)	566	2 016
Сумма выявленных нарушений и недостатков (тыс. рублей), в том числе:	(ед.)	84 171,5	306 173,8
нарушения при формировании и исполнении бюджетов	(ед.)	231	479
	(тыс. руб.)	67 817,3	261 192,9
нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	(ед.)	0	2
	(тыс. руб.)	0,0	257,6
нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	(ед.)	4	15
	(тыс. руб.)	3 610,7	23 377,4
нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	(ед.)	21	64
	(тыс. руб.)	12 362,8	20 750,7
иные нарушения	(ед.)	0	1
	(тыс. руб.)	0,0	214,5
нецелевое использование бюджетных средств	(ед.)	18	18
	(тыс. руб.)	380,7	380,7

Наименование показателя	Единица измерения	IV квартал 2018 года	2018 год
Сведения о суммах устраненных нарушений и недостатков			
Предъявлено к возмещению, в том числе:	(тыс. руб.)	16 272,3	31 604,7
Областной бюджет	(тыс. руб.)	15 855,0	27 072,4
Внебюджетный фонд	(тыс. руб.)	0	4 068,0
Бюджеты другого уровня	(тыс. руб.)	417,3	464,3
Возмещено (с учетом результатов проверок прошлых периодов) средств в бюджет, в том числе:	(тыс. руб.)	29 029,5	43 264,2
Областной бюджет	(тыс. руб.)	27 085,6	38 047,0
ТФОМС Калужской области	(тыс. руб.)	1 544,2	4 817,5
Бюджеты другого уровня	(тыс. руб.)	399,7	399,7
Возмещено путем выполнения работ и (или) оказания услуг / в ходе проведения КМ	(тыс. руб.)	323,5/0	526,5/0
Сведения о мерах, принятых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по решению Коллегии			
Направлено представлений	(ед.)	51	112
Направлено предписаний	(ед.)	0	0
Количество уведомлений о применении бюджетных мер принуждения	(ед.)	0	0
Составлено протоколов об административных правонарушениях	(ед.)	3	9
Направлено информационных писем	(ед.)	3	8
Количество предложений в представлениях и предписаниях	(ед.)	211	519
Принято решение о привлечении к ответственности	(ед.)	1	15
<i>мировыми судьями</i>	(ед.)	1	6
<i>министерством финансов Калужской области</i>	(ед.)	0	9
<i>судами</i>	(ед.)	0	0
Наложено штрафов по результатам административного производства	(тыс. руб.)	0,0	26,0
Реализация материалов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий			
Количество предложений по внесению изменений нормативных правовых актов Калужской области по предложениям КСП	(ед.)	18	35
Количество подготовленных методических материалов (ед.)	(ед.)	0	9
Количество материалов контрольных мероприятий, переданных в правоохранительные органы <i>(в том числе по результатам контрольных мероприятий прошлых периодов)</i> (ед.)	(ед.)	2	34
Освещение деятельности контрольно-счетного органа			
Количество посещений официального сайта контрольно-счетного органа	(ед.)	13 117	41 238
Количество информационных сообщений в СМИ (включая интернет (сайты), газеты, журналы, информационные сборники, телевидение, радио)	(ед.)	46	118
Сведения о мерах, принятых по обращениям граждан			
Количество поступивших обращений граждан, общественных организаций	(ед.)	11	21
Количество направленных ответов заявителям (в том числе по обращениям прошлых периодов), из них:	(ед.)	9	20
<i>количество переданных обращений на исполнение в другие органы государственной власти в соответствии с их полномочиями</i>	(ед.)	1	7