

Отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты Калужской области за 2019 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 2019 год, утверждённым приказом Контрольно-счётной палаты Калужской области от 24.12.2018 № 64-А (с изменениями, вносимыми в течение года).

1.2. За отчётный период КСП Калужской области проведено 148 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 54 мероприятия по внешнему контролю за направлением и использованием бюджетных средств.

1.3. За 2019 год контрольными мероприятиями охвачено 107 объектов, из них 39 государственных учреждений, 32 администрации муниципальных образований, 26 государственных органов Калужской области, 5 государственных предприятий Калужской области, Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Калужской области (далее – ТФОМС Калужской области), а также 4 иные организации в соответствии с требованиями законодательства.

Общий объем проверенных в ходе контрольной деятельности финансовых средств составил 23 562,4 млн руб.

1.4. По результатам контрольной деятельности за 2019 год КСП Калужской области выявлено **1 324 случая нарушений**, в том числе 449 случаев, имеющих стоимостную оценку, и 875 случаев, не имеющих стоимостной оценки.

Выявленный объем нарушений составил 352 927,4 тыс. руб., в том числе:

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

количество нарушений – 6 ед.;

сумма финансовых нарушений – 165 660,8 тыс. руб. (47,0 %);

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

количество нарушений – 350 ед.;

сумма финансовых нарушений – 108 485,0 тыс. руб. (30,7 %);

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

количество нарушений – 56 ед.;

сумма финансовых нарушений – 62 481,3 тыс. руб. (17,7 %);

- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью:

количество нарушений – 18 ед.;

сумма финансовых нарушений – 14 741,0 тыс. руб. (4,2 %);

- нецелевое использование бюджетных средств:

количество нарушений – 19 ед.;

сумма финансовых нарушений – 1 559,3 тыс. руб. (0,4 %).

1.5. Ущерб в результате нарушений в деятельности государственных (муниципальных) органов и организаций Калужской области и иных организаций, работающих с государственными (муниципальными) средствами, классифицирован как:

риск утраты бюджетных средств (государственной собственности) – 165 609,2 тыс. руб.;

временное отвлечение бюджетных средств – 79 499,9 тыс. руб.;

неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной собственности – 79 497,7 тыс. руб.;

незаконное использование государственной собственности, бюджетных средств – 26 744,8 тыс. руб.;

нецелевое использование бюджетных средств – 1 559,3 тыс. руб.;

недопоступление средств в бюджет – 8,5 тыс. руб.

Выявлено одно финансовое нарушение в сумме 8,0 тыс. руб., в результате которого ущерб бюджету не причинён.

1.6. За 2019 год КСП Калужской области предъявлены к восстановлению в бюджет средства в общей сумме **25 234,1 тыс. руб.**

По результатам проведенных в 2019 году и в предыдущие периоды мероприятий возмещено ущерба в сумме **33 329,8 тыс. руб.**, из них:

32 616,5 тыс. руб. – возмещено денежными средствами:

28 735,8 тыс. руб. – в областной бюджет;

3 665,1 тыс. руб. – в бюджет ТФОМС Калужской области;

215,6 тыс. руб. – в бюджеты другого уровня;

713,3 тыс. руб. – возмещено путем выполнения работ.

В соответствии с полномочиями, установленными Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, за 2019 год должностными лицами КСП Калужской области составлено 23 протокола об административных правонарушениях, по которым мировыми судьями вынесены 22 решения о привлечении к ответственности должностных и юридических лиц, в том числе о наложении штрафов на общую сумму 255,8 тыс. руб.

В отчетном периоде поступления от денежных взысканий (штрафов) по делам об административных нарушениях, возбужденным должностными лицами Контрольно-счётной палаты Калужской области, составили 187,5 тыс. руб.

В соответствии с ч. 2 п. 1 ст. 28.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях за 2019 год 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 результатам рассмотрения министерством финансов Калужской области материалов по выявленным нарушениям в сфере закупок вынесено 9 решений о привлечении к административной ответственности, в том числе с наложением штрафов на общую сумму 210,0 тыс. руб.

Основные итоги работы КСП Калужской области за 2019 год отражены в приложении к отчёту.

II Контрольная деятельность

2.1. В соответствии с планом работы за 2019 год проведено 54 контрольных мероприятия.

Проведено 15 мероприятий в государственных учреждениях Калужской области и организациях с государственным участием по проверке законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области.

Проведено 14 мероприятий по аудиту эффективности, контролю результатов реализации подпрограмм и мероприятий 13 государственных программ, а также областной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

Проведён аудит эффективности управления и распоряжения земельными участками, находящимися в государственной и муниципальной собственности, а также их использование (выборочно) в 2017 и 2018 годах (совместно с контрольно-счётными органами муниципальных образований Калужской области).

Проведено 6 проверок целевого и эффективного использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, в муниципальных образованиях МР «Жиздринский район», МР «Козельский район» и МР «Жуковский район», МР «Баятинский район», МР «Куйбышевский район», МР «Хвостовичский район».

Проведена проверка законности использования в 2019 году бюджетных средств при реализации на территории г. Калуги национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

Проведено 5 аудитов 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.

Выполнено мероприятие по контролю за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования бюджетных средств, выделенных на функционирование управления архитектуры и градостроительства Калужской области.

Проведена проверка порядка обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и целевого, эффективного использования бюджетных средств, выделенных на эти цели в 2018 году.

Проведена проверка отдельных вопросов исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за 2016-2018 годы и I квартал 2019 года.

Проведена проверка отдельных вопросов управления и распоряжения государственной собственностью Калужской области в части имущества и акций ОАО «МосМедынагропром» за 2015-2019 годы.

Выполнено 7 плановых мероприятий по проведению последующего контроля исполнения представлений Палаты.

Завершено контрольное мероприятие по проверке целевого и эффективного использования средств, предоставленных в 2018 году из областного бюджета бюджету городского поселения «Город Малоярославец» на реализацию мероприятия государственной программы Калужской области «Энергосбережение и повышение

энергоэффективности в Калужской области» (совместно с муниципальным контрольно-счетным органом).

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

2.2. За 2019 год контрольными мероприятиями было охвачено 107 объектов, на 102 объектах (95,3 %) выявлены нарушения и недостатки.

По результатам проведенных контрольных мероприятий главным распорядителям средств областного бюджета, иным объектам контроля направлено 111 представлений, содержащих 466 конкретных предложений и рекомендаций по вопросам устранения нарушений и недостатков.

В отчетном периоде привлечено к дисциплинарной ответственности 147 должностных лиц, допустивших нарушения законодательства Российской Федерации и Калужской области.

По итогам рассмотрения направленных Палатой по результатам проведенных контрольных мероприятий представлений в 2019 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 73 нормативных правовых акта и необходимых ведомственных нормативных актов.

В 2019 году в прокуратуру Калужской области и иные правоохранительные органы направлены материалы по результатам 81 контрольного мероприятия (по проверкам 2019 года – 47, по проверкам, проведенным в прошлых периодах, – 34).

2.3. Результаты контрольной деятельности КСП Калужской области в 2019 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 2019 года, были представлены в информации о результатах деятельности Палаты за I квартал, первое полугодие и за 9 месяцев 2019 года.

2.4. В IV квартале 2019 года проведено 22 контрольных мероприятия, по результатам которых выявлены нарушения на сумму **22 624,3 тыс. руб.** Выявлено нецелевое использование бюджетных средств в сумме **724,0 тыс. руб.**

Ущерб, выявленный по результатам контрольных мероприятий за IV квартал 2019 года, классифицирован как:

неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной собственности – 14 644,2 тыс. руб.;

незаконное использование государственной собственности, бюджетных средств – 7 256,1 тыс. руб.;

нецелевое использование бюджетных средств – 724,0 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 сентябре-октябре 2019 года проведено контрольное мероприятие **«Контроль результатов реализации за 2017-2018 годы государственной программы Калужской области «Доступная среда в Калужской области».** Объектами контроля являлись: министерство труда и социальной защиты Калужской области, министерство здравоохранения Калужской области, министерство культуры Калужской области, министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области, министерство спорта Калужской области, министерство образования и науки Калужской области, министерство экономического развития Калужской области. Предметом контроля являлись средства областного бюджета, выделенные в 2017-2018 годах на реализацию государственной программы Калужской области «Доступная среда в Калужской области», утвержденной постановлением Правительства Калужской области от 30.12.2013 № 744 (далее – Программа), и иные источники.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **6 нарушений** на общую сумму **150,7 тыс. руб.**, из них:

148,4 тыс. руб. – 4 нарушения – нецелевое использование бюджетных средств;

2,3 тыс. руб. – 2 нарушения при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств).

Вызванный нарушениями ущерб классифицирован как:

- **148,4 тыс. руб. – нецелевое использование бюджетных средств** (статья 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и мероприятия 1.2 и 1.12 приложения 2 к Программе), в том числе:

- 130,0 тыс. руб. (62,4 тыс. руб. – средства федерального бюджета, 67,6 тыс. руб. – средства областного бюджета) – ГКУ КО «Центр занятости Жуковского района» оплачены работы, не связанные с адаптацией объектов органов службы занятости к обслуживанию инвалидов и не предусмотренные мероприятием 1.2 «Адаптация объектов органов службы занятости к обслуживанию инвалидов (установка пандусов, поручней, приобретение гусеничных подъемников для лестничных маршей, средств ориентации для инвалидов по зрению и слуху, расширение дверных проемов, приспособление путей движения внутри зданий, ремонт входных групп)» приложения 2 к Программе;

- 18,4 тыс. руб. (12,7 тыс. руб. – средства федерального бюджета, 5,7 тыс. руб. – средства областного бюджета) – ГБУ КО «МФЦ Калужской области» оплачено оборудование, не предусмотренное мероприятием 1.12 «Адаптация подразделений государственного бюджетного учреждения Калужской области «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Калужской области» к обслуживанию инвалидов и других МГН (установка поручней, средств ориентации для инвалидов по зрению и слуху, расширение дверных проемов, приспособление путей движения внутри зданий, ремонт входных групп)» приложения 2 к Программе;

- **2,3 тыс. руб. – неэффективное использование бюджетных средств** (несоблюдение принципа эффективности, определённого статьёй 34 БК РФ) – ГБУЗ КО «Городская поликлиника» оплачена тактильная наземная плитка (16 шт.),

которая на момент проведения визуального осмотра не была установлена и не использовалась по назначению.

В ходе проверки было установлено **14 нарушений при осуществлении государственных закупок, не имеющих стоимостной оценки** (несоблюдение сроков оплаты поставленного товара, выполненной работы, отсутствие в договоре условий о твёрдой цене).

В целях устранения выявленных нарушений направлены 6 представлений: министру здравоохранения Калужской области, министру труда и социальной защиты Калужской области, министру экономического развития Калужской области, министру культуры Калужской области, и.о. директора ГКУ «Центр занятости населения Жуковского района», директору ГБУ КО «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Калужской области», в которых даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить в областной бюджет средства в сумме 73,3 тыс. руб. (нецелевое использование средств областного бюджета). В отчётном периоде средства в сумме 73,3 тыс. руб. восстановлены в доход областного бюджета.

Материалы, касающиеся нецелевого использования средств федерального бюджета в общей сумме 75,1 тыс. руб. (62,4 тыс. руб. – ГКУ КО «Центр занятости населения Жуковского района» и 12,7 тыс. руб. – ГБУ КО «МФЦ Калужской области»), для принятия соответствующих мер принуждения и ответственности направлены в Управление Федерального казначейства по Калужской области. Средства в сумме 75,1 тыс. руб. возвращены в доход федерального бюджета в полном объёме.

Использование бюджетных средств не по целевому назначению влечет административную ответственность, предусмотренную статьёй 15.14 КоАП РФ. Должностными лицами Палаты составлено четыре протокола об административных правонарушениях, по которым постановлениями мирового судьи назначены наказания в виде административных штрафов на общую сумму 8 340 руб. В отчётном периоде оплачено 3 штрафа в сумме 4 185 руб.

2.4.1.2. В октябре-декабре 2019 года проведено контрольное мероприятие **«Контроль результатов реализации за 2017-2018 годы государственной программы «Развитие образования в Калужской области» (подпрограмма «Организация отдыха и оздоровления детей»).**

Объекты контроля: министерство образования и науки Калужской области, министерство труда и социальной защиты Калужской области и другие участники реализации мероприятий подпрограммы.

Предмет контроля: средства областного бюджета, выделенные в 2017-2018 годах на реализацию государственной программы «Развитие образования в Калужской области» (подпрограмма «Организация отдыха и оздоровления детей»).

В ходе проведения контрольного мероприятия была проведена **встречная проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных ГАУ КО «Центр организации детского и молодёжного отдыха «Развитие» (далее – Центр «Развитие»)** в 2017-2018 годах по подпрограмме «Организация отдыха и оздоровления детей».

По результатам контрольного мероприятия в Центре «Развитие» выявлено **6 нарушений** при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) на общую сумму **2 134,3 тыс. руб.**

Причиненный нарушениями ущерб классифицирован как:

- 1 120,0 тыс. руб. – незаконное использование государственной собственности (бюджетных средств). В 2017-2018 годах работникам Центра «Развитие» производились выплаты стимулирующего характера «за добросовестное выполнение должностных обязанностей», не предусмотренные Положением об оплате труда; в нарушение приказа Минздравсоцразвития РФ от 29.05.2008 № 248н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих» были завышены базовый оклад и, соответственно, оплата труда заведующему хозяйственным отделом;

- 1 014,3 тыс. руб. – неэффективное расходование бюджетных средств, государственной собственности в части ежеквартального премирования сотрудников без документального подтверждения оценки эффективности выполненной работы по установленным критериям (показателям).

По результатам контрольного мероприятия **выявлены нарушения, не имеющие стоимостной оценки**, выразившиеся в несоблюдении требований к обязательным реквизитам первичных учётных документов Центра «Развитие».

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления министру образования и науки Калужской области, директору ГАУ КО «Центр организации детского и молодёжного отдыха «Развитие», в которых даны 7 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений, предложено восстановить в областной бюджет средства в сумме 1 120,0 тыс. руб., израсходованные незаконно.

2.4.1.3. В сентябре-октябре 2019 года проведено контрольное мероприятие **«Проверка результатов реализации за 2017-2018 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 объект капитального строительства «Детский сад № 2» на 350 мест, расположенный по адресу: Калужская область, г. Калуга, ул. Верховая» в рамках проекта жилищного строительства «Микрорайон «Кошелев-проект».**

Объекты контроля: министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области, как ответственный исполнитель, и другие участники (МО «Город Калуга», МКУ «Управление капитального строительства г. Калуги»).

Предмет контрольного мероприятия: средства областного бюджета, направленные в 2017-2018 годах на реализацию мероприятия 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 субсидии муниципальному образованию Калужской области на объект капитального строительства «Детский сад № 2» на 350 мест, расположенный по адресу: Калужская область, г. Калуга, ул. Верховая» в рамках проекта жилищного строительства «Микрорайон «Кошелев-проект».

По результатам контрольного мероприятия выявлено **2 нарушения** на общую сумму **1 639,6 тыс. руб.**, из них:

1 411,7 тыс. руб. – 1 нарушение при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

227,9 тыс. руб. – 1 нарушение при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

Причиненный нарушениями ущерб классифицирован как:

- **1 639,6 тыс. руб. – незаконное использование бюджетных средств**, в том числе:

- 1 411,7 тыс. руб. – в нарушение статей 309, 740 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), пункта 3.2 ГСН 81-05-01-2001 отсутствует документальное подтверждение произведённых в 2017 году МКУ «Управление капитального строительства г. Калуги» расходов на строительно-монтажные работы на объекте за счёт сложившейся экономии средств на временные здания и сооружения;

- 227,9 тыс. руб. – в 2017 году МКУ «Управление капитального строительства города Калуги» оплачены невыполненные объёмы работ (по устройству подвесных потолков, по установке 12 одноламповых светильников и 14 радиорозеток для скрытой проводки, по посадке деревьев и кустарников) в нарушение статей 309, 702, 740 ГК РФ, статья 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закона № 44-ФЗ).

По результатам контрольного мероприятия выявлено 5 нарушений, не имеющих стоимостной оценки:

- исполнительные сметы на выполнение дополнительных работ, необходимость в которых возникла при производстве работ, оплачиваемых за счёт лимитированных затрат «Непредвиденные работы и затраты» на сумму 4 075,9 тыс. руб., оформлены с нарушением статьи 309 ГК РФ, пункта 13.6 муниципального контракта от 12.04.2017 (в актах формы № КС-2 отсутствует вид источника расходов «Непредвиденные работы и затраты»);

- в нарушение части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ не заключено дополнительное соглашение к контракту от 12.04.2017 о внесении изменений МКУ «Управление капитального строительства города Калуги» в существенные условия контракта (в сметную документацию, определяющую цену контракта; объём ряда выполняемых работ изменился более чем на 10 %; увеличение на 3 % стоимости строительно-монтажных работ в связи с перераспределением средств экономии за временные здания и сооружения, за непредвиденные работы и затраты);

- в нарушение статьи 309 ГК РФ, статьи 34 Закона № 44-ФЗ не соблюдались сроки оплаты выполненных работ (просрочка составила в 2017 году – от 12 до 88 дней, в 2018 году – 74 дня);

- в нарушение статьи 309 ГК РФ, статьи 34 Закона № 44-ФЗ календарный график производства работ на объекте не соблюдался;

- информация о заключении договора подряда с субподрядчиком была представлена заказчику (МКУ «Управление капитального строительства города Калуги») в срок, превышающий 10 дней с даты заключения договора.

По итогам контрольного мероприятия в МКУ «Управление капитального строительства города Калуги» было направлено представление, в котором дано 6 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе

предложено восстановить средства в сумме 1 639,6 тыс. руб. (в областной бюджет 1 623,2 тыс. руб., в местный бюджет 16,4 тыс. руб.). В министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области было направлено представление, в котором дано 2 предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

2.4.1.4. В сентябре-октябре 2019 года проведено контрольное мероприятие **«Проверка законности использования в 2019 году бюджетных средств при реализации на территории г. Калуги национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги».**

Объекты контроля: Городская Управа города Калуги, МКУ «Служба единого заказа городского хозяйства» (далее – МКУ «СЕЗГХ») и иные участники.

Предмет контроля: средства областного бюджета (источником которых являются средства федерального бюджета), направленные на реализацию мероприятий регионального проекта «Дорожная сеть» в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги», в том числе в части сверки расчётов объёмов фактически выполненных работ по ремонту улиц г. Калуги, входящих в состав дорожной сети городской агломерации «Калужская агломерация», с условиями заключённых в 2019 году контрактов и документами о приёмке.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **29 нарушений**, не имеющих стоимостной оценки, из них:

- 1 нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности (не учитывались справки о стоимости выполненных работ и затрат ф. № КС-3 и акты о приемке выполненных работ ф. № КС-2);

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

- 27 ед. – несоблюдение календарного графика производства работ в нарушение статьи 309 ГК РФ, статьи 34 Закона № 44-ФЗ;

- 1 ед. – в нарушение статьи 95 Закона № 44-ФЗ МКУ «СЕЗГХ» не были заключены дополнительные соглашения к муниципальным контрактам в связи с увеличением цены контрактов в пределах 10 % (техническими решениями увеличение объёмов принято по 11 улицам г. Калуги).

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление Директору МКУ «Служба единого заказа городского хозяйства», в котором даны 3 предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений. Городскому голове города Калуги было направлено представление с предложением обеспечить контроль за реализацией представления Контрольно-счётной палаты Калужской области, направленного в адрес МКУ «СЕЗГХ».

По результатам контрольного мероприятия направлены материалы заместителю прокурора Калужской области, городскому голове города Калуги, первому заместителю губернатора Калужской области и министру дорожного хозяйства Калужской области.

2.4.1.5. В сентябре 2019 года проведено контрольное мероприятие **«Контроль результатов реализации за 2018 год V этапа областной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на территории муниципальных образований Калужской области на 2013-2018 годы».**

Объектом контроля являлось министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области – заказчик и разработчик программы, а также главный распорядитель средств областного бюджета и средств, поступивших от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства. Предметом контроля являлись средства, направленные в 2018 году на реализацию V этапа областной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на территории муниципальных образований Калужской области на 2013-2018 годы.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **4 нарушения** при формировании и исполнении бюджетов, **не имеющие стоимостной оценки**:

- в нарушение положений областной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на территории муниципальных образований Калужской области ни один из аварийных домов, предусмотренных к сносу, не снесен; в ряде аварийных домов на момент проведения контрольного мероприятия продолжают жить граждане;

- перечисление средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в сумме 16 785,0 тыс. руб. и средств областного бюджета в сумме 18 132,0 тыс. руб. муниципальным образованиям было произведено министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области с нарушением срока, установленного в пункте 2.3.1 договора о долевом финансировании региональных адресных программ по проведению капитального ремонта многоквартирных домов и (или) переселению граждан из аварийного жилищного фонда от 27.03.2008 № 03-3С;

- по состоянию на 01.01.2019 показатели программы, отражающие площадь расселенных помещений, количество расселяемых помещений, число переселяемых жителей, достигнуты не в полном объеме. По состоянию на 01.09.2019 по данным показателям достигнуты установленные значения.

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления министру строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области и Городскому Голове города Калуги, в которых даны 5 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

2.4.1.6. В октябре-ноябре 2019 года проведено контрольное мероприятие **«Контроль результатов реализации подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в Калужской области» государственной программы Калужской области «Развитие дорожного хозяйства Калужской области» за 2017-2018 годы».**

Объектами контроля являлись министерство дорожного хозяйства Калужской области, ГКУ «Калугадорзаказчик» и ГКУ КО «Центр безопасности дорожного движения» (далее – ГКУ КО «ЦБДД»).

Предметом контроля являлись средства Дорожного фонда Калужской области, выделенные на выполнение мероприятий подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в Калужской области» государственной программы Калужской области «Развитие дорожного хозяйства Калужской области».

По результатам контрольного мероприятия выявлено **3 нарушения** на общую сумму **4 249,3 тыс. руб.**, из них:

- 3 897,5 тыс. руб. – нарушение при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

280,6 тыс. руб. – нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

71,2 тыс. руб. – нарушение при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

Вызванный нарушениями ущерб классифицирован как:

- **315,8 тыс. руб. – незаконное расходование средств областного бюджета**, в том числе:

280,6 тыс. руб. – ГКУ КО «ЦБДД» произведен перерасход дизельного топлива в связи с несоответствием расчетных пробегов автомобилей пробегам, указанным в путевых листах, в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закона № 402-ФЗ);

71,2 тыс. руб. – ГКУ «Калугадорзаказчик» произведена оплата фактически невыполненных работ по объекту «Реконструкция автодороги Белоусово-Высокиничи-Серпухов в Жуковском районе (устройство электроосвещения и тротуаров на участке с км 7+086 по км 10+921, г. Жуков» (нарушение статей 309, 702, 740 ГК РФ, статьи 9 Закона № 402-ФЗ, статьи 94 Закона № 44-ФЗ и государственного контракта от 15.05.2017);

- **3 897,5 тыс. руб. – неэффективное расходование средств областного бюджета**, выразившееся в оплате неустоек, пени, штрафов, судебных издержек, государственной пошлины по судебным решениям за неисполнение условий контрактов и за нарушение обязательств по оплате обязательных платежей в ФСС и ПФР (нарушение статья 34 БК РФ).

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

- 1 нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – ненадлежащее осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни в нарушение части 1 статьи 19 Закона № 402-ФЗ;

- 6 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – нарушение сроков выполнения работ со стороны подрядных организаций и несвоевременная оплата выполненных работ по государственным контрактам в нарушение статьи 309 ГК РФ.

В целях устранения выявленных нарушений направлено 3 представления в министерство дорожного хозяйства Калужской области, ГКУ КО «ЦБДД» и ГКУ «Калугадорзаказчик», в которых даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе ГКУ КО «ЦБДД» предложено восстановить в областной бюджет средства в сумме 280,6 тыс. руб.

В отчётном периоде средства восстановлены в доход областного бюджета в полном объёме.

2.4.1.7. В ноябре-декабре 2019 года совместно с контрольно-счетной комиссией Районного Собрания представителей МР «Ульяновский район» и контрольно-счётной комиссией МР «Дзержинский район» проведено контрольное мероприятие «**Аудит эффективности управления и распоряжения земельными участками, находящимися в государственной и муниципальной собственности, а также их использования (выборочно) в 2017 и 2018 годах**». Объектами контроля являлись: министерство экономического развития Калужской области (далее – министерство),

муниципальные образования Калужской области (выборочно). Предметом контроля являлись средства областного бюджета и иных источников.

В ходе контрольного мероприятия было выявлено **7 нарушений при осуществлении государственных закупок, не имеющих стоимостной оценки** – несоблюдение министерством экономического развития Калужской области сроков оплаты государственных контрактов на выполнение кадастровых работ (нарушение статьи 309 ГК РФ, статьи 34 Закона № 44-ФЗ).

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Незначительное снижение площади земельных участков за 2018 год, государственная собственность на которые не разграничена (на 11,3 тыс. га, или на 0,8 %), свидетельствует о недостаточном вовлечении земельных участков в хозяйственный оборот для их целевого использования и увеличения доходов бюджетов разного уровня.

Отсутствие механизма правового регулирования вопроса взаимодействия между Росреестром и министерством по согласованию данных о площади земель, находящихся в государственной собственности, не позволяет оперативно и достоверно выявлять несоответствия в сведениях о земельных участках.

Основная доля земель (57,5 % – в 2017 году, 63,6 % – в 2018 году), находящихся в государственной собственности, используется по договорам аренды.

Согласно данным мониторинга перечислений арендной платы по договорам аренды за земельные участки, находящиеся в государственной собственности, предоставляемым министерством в министерство финансов Калужской области, задолженность по арендной плате за земельные участки составила:

- по состоянию на 01.01.2018 – 26 131,4 тыс. руб.;
- по состоянию на 01.01.2019 – 32 023,9 тыс. руб.

Основная доля земли, находящейся в муниципальной собственности (54,2 % в 2017 году и 45,3 % в 2018 году), не используется.

Земельные участки 6 муниципальных районов (Дзержинский, Думиничский, Малоярославецкий, Медынский, Мещовский, Ферзиковский районы) в 2017 году и 4 муниципальных районов (Думиничский, Медынский, Мещовский, Ферзиковский районы) в 2018 году не используются в полном объеме (100,0 %), что свидетельствует о необходимости совершенствования работы органов местного самоуправления по вовлечению в хозяйственный оборот муниципальных земель, с целью получения дополнительных доходов.

Согласно данным, представленным муниципальными образованиями, задолженность по арендной плате за земельные участки составила:

- по состоянию на 01.01.2018 – 1 243 858,3 тыс. руб.;
- по состоянию на 01.01.2019 – 1 374 129,7 тыс. руб.

Наиболее значительная доля задолженности сложилась в ГО «Город Калуга» (83,0 % общей суммы задолженности) и ГО «Город Обнинск» (5,7 % общей суммы задолженности), при этом в Мещовском и Ульяновском районах по состоянию на 01.01.2019 задолженность по арендной плате отсутствует.

По результатам аудита эффективности направлено представление в министерство экономического развития Калужской области, в котором даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

Муниципальным районам и городским округам направляются информационные письма с предложением принять меры по снижению задолженности по договорам аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности.

2.4.1.8. В декабре 2019 года проведено контрольное мероприятие **«Проверка результатов реализации за 2017-2018 годы подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды в Калужской области» государственной программы Калужской области «Экономическое развитие в Калужской области» в части предоставления субсидии уполномоченной организации в сфере создания и развития инфраструктуры индустриального парка «Ворсино» на возмещение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ и оказанием услуг в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством Калужской области».**

Объекты контрольного мероприятия: министерство экономического развития Калужской области (далее – министерство экономического развития) – ответственный исполнитель подпрограммы и другие участники реализации мероприятий подпрограммы.

Предмет контрольного мероприятия: субсидии областного бюджета на возмещение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ и оказанием услуг в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством Калужской области.

В ходе контрольного мероприятия проведён визуальный осмотр и выборочные контрольные замеры на предмет соответствия выполненных работ, работам, отраженным в актах о приёмке выполненных работ (ф. № КС-2), и обеспечения надлежащего качества выполненных работ по 9 объектам инфраструктуры, расположенным на территории индустриального парка «Ворсино», затраты по которым возмещены (полностью или частично) за счёт субсидии из областного бюджета в 2017-2018 годах.

Нарушений в части соблюдения порядка предоставления субсидий из областного бюджета не установлено.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **4 нарушения** при осуществлении закупок отдельными видами юридических лиц на общую сумму **60,7 тыс. руб.**

Вызванный нарушениями ущерб в сумме 60,7 тыс. руб. классифицирован как **незаконное использование бюджетных средств**, допущенное в результате включения в общий объем затрат, предъявляемых к возмещению за счет средств субсидии областного бюджета, расходов на оплату невыполненных работ по объектам инфраструктуры индустриального парка «Ворсино» в нарушение статей 309, 702, 740 ГК РФ, условий договоров на выполнение работ, заключенных АО «Корпорация развития Калужской области» и ООО «ИП «Ворсино».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 3 нарушения, не имеющие стоимостной оценки:

- нарушение подпункта 3.1 пункта 3 постановления Правительства Калужской области от 15.04.2008 № 148 «Об утверждении Положения о порядке предоставления субсидий на реализацию отдельных мероприятий в рамках подпрограммы «Формирование благоприятной инвестиционной среды в Калужской области» государственной программы Калужской области «Экономическое развитие в Калужской области»: в условиях заключенных договоров отсутствует форма приложения показателя результативности и оценка его достижения, а также сроки предоставления отчётности;

- разработанные формы «Показатель результативности предоставления субсидий на цели создания и развития инфраструктуры индустриального парка» и «Отчёт о

достижении значений показателей результативности» с указанием срока предоставления получателем субсидии локальным актом министерства экономического развития Калужской области не утверждались;

- показатель результативности, отражённый в отчёте получателя субсидии, не отвечает требованиям объективности, сравнимости, ясности, так как повторно констатирует факт наличия построенного объекта инфраструктуры. Значения показателя по форме отчётности, являющегося приложением № 2 к договору, определены по трём параметрам – плановое, достигнутое по завершении договора (по состоянию на отчётную дату) и процент выполнения плана. Плановые и достигнутые значения определяются по количеству построенных объектов инженерной, транспортной, технологической и/или иной инфраструктуры, согласно утверждённому плану развития промышленных парков на территории Калужской области на соответствующий год. Субсидия предоставляется на возмещение затрат по построенным объектам инфраструктуры согласно представленным к заявке документам, подтверждающим фактические затраты получателя. Показатели результативности должны быть определены исходя из целей и условий предоставления субсидии и коррелироваться с индикаторами подпрограммы.

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление в министерство экономического развития Калужской области, в котором дано 6 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений, АО «Корпорация развития Калужской области» и ООО «Промышленный парк «Ворсино», в которых даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, предложено восстановить в областной бюджет средства в сумме 60,7 тыс. руб., израсходованные незаконно.

2.4.2. Контрольные мероприятия в муниципальных образованиях

2.4.2.1. В августе-октябре 2019 года проведено контрольное мероприятие **«Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, представленных из областного бюджета бюджету муниципального района «Брятинский район» за 2017-2018 годы».**

Объект проверки – администрация муниципального района «Брятинский район» (далее – МР «Брятинский район»).

Предмет контроля – правомерность, целевое и эффективное использование средств, предоставленных из областного бюджета в 2017-2018 годах бюджету муниципального района «Брятинский район» в виде межбюджетных трансфертов.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **10 нарушений** при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) на общую сумму **797,5 тыс. руб.**

Причиненный нарушениями ущерб классифицирован как:

- **309,7 тыс. руб. – незаконное использование государственной собственности (бюджетных средств), в том числе:**

- 281,4 тыс. руб. – незаконные выплаты, произведённые из субвенции на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных

организациях, финансовое обеспечение получения дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих общеобразовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам (далее – субвенция на образование), с нарушением статьи 70 БК РФ и других нормативных правовых актов: выплата сотрудникам двух общеобразовательных учреждений премий за выполнение работы, входящей в должностные обязанности, выплата заработной платы заведующей производством школьной столовой, не имеющей необходимой для осуществления определенного вида профессиональной деятельности квалификации;

- 13,0 тыс. руб. – незаконные выплаты за счёт субсидии на реализацию мероприятий по присмотру и уходу за детьми в 2018 году, произведённые в нарушение статьи 154 Трудового кодекса Российской Федерации и положений об оплате труда;

- **426,0 тыс. руб. – неэффективное расходование бюджетных средств** за счёт субвенций на обеспечение финансовой устойчивости муниципальных образований Калужской области. В 2017 году произведены расходы на оплату пени, государственной пошлины и услуг законного представителя.

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление временно исполняющему обязанности руководителя Управы МР «Барятинский район», в котором даны 7 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений, предложено восстановить в областной бюджет средства в сумме 371,5 тыс. руб., израсходованные в 2017-2018 годах незаконно.

Средства областного бюджета, израсходованные незаконно, восстановлены в полном объеме в областной бюджет в декабре 2019 года.

2.4.2.2. В октябре 2019 года проведено контрольное мероприятие «**Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2017-2018 годах бюджету муниципального района «Хвастовичский район»**». Объектом контроля являлась администрация муниципального района «Хвастовичский район». Предметом контроля являлись правомерность, целевое и эффективное использование средств, предоставленных из областного бюджета в 2017-2018 годах бюджету муниципального района «Хвастовичский район» в виде межбюджетных трансфертов.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **18 нарушений** при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) на общую сумму **801,3 тыс. руб.**

Причиненный нарушениями ущерб классифицирован как:

- **801,3 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств** – в 2017 и 2018 годах производились переплаты и неположенные выплаты работникам учреждений в нарушение ст. 70 БК РФ и Закона Калужской области от 07.05.2008 № 428-ОЗ «Об установлении региональной системы оплаты труда работников образовательных учреждений» (далее – Закон № 428-ОЗ): в четырех общеобразовательных организациях производились выплаты работникам, исполняющим обязанности поваров, не имеющих необходимой квалификации для осуществления данного вида профессиональной деятельности (722,1 тыс. руб.); работникам МКОУ «Нехочская

основная общеобразовательная школа» за счет средств субвенции на образование была выплачена материальная помощь к Новому году, превышающая установленный Положением об оплате труда норматив; в МКОУ «Колодясская начальная общеобразовательная школа» на основании приказов директора школы дважды производились доплаты за выполнение одних и тех же функций главному бухгалтеру (за разработку новых программ, подготовку экономических расчетов, за работу с мониторингами).

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление главе администрации МР «Хвастовичский район», в котором дано 3 предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить средства областного бюджета в сумме 801,3 тыс. руб., использованные незаконно.

В рамках исполнения представления привлечено к дисциплинарной ответственности 10 должностных лиц, средства, использованные незаконно, восстановлены в доход областного бюджета в полном объеме.

2.4.2.3. В октябре-ноябре 2019 года проведено контрольное мероприятие **«Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2017-2018 годах бюджету муниципального района «Куйбышевский район».** Объектами контроля являлись администрация муниципального района «Куйбышевский район» и ее структурные подразделения, администрации поселений, расположенных на территории муниципального района «Куйбышевский район», муниципальные учреждения и предприятия. Предметом контроля являлись средства, предоставленные из областного бюджета бюджету муниципального района «Куйбышевский район» в виде межбюджетных трансфертов.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **18 нарушений** на общую сумму **1 408,1 тыс. руб.**, из них:

1 222,4 тыс. руб. – 13 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

112,4 тыс. руб. – 4 нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

73,3 тыс. руб. – нецелевое использование бюджетных средств (1 нарушение).

Вызванный нарушениями ущерб классифицирован как:

- **1 305,0 тыс. руб. – незаконное расходование средств областного бюджета,** в том числе:

- 506,3 тыс. руб. – за счет субвенции на организацию исполнения полномочий по обеспечению представления гражданам мер социальной поддержки:

374,8 тыс. руб. – выплата заработной платы работнику администрации МР «Куйбышевский район», назначенному на должность заведующей отделом без соответствующего (высшего) образования (нарушение пункта 6 статьи 4 Закона Калужской области от 03.12.2007 № 382-ОЗ «О муниципальной службе в Калужской области»);

125,9 тыс. руб. – выплата работникам МР «Куйбышевский район» и СП «Поселок Бетлица» премий, не предусмотренных законодательством (нарушение подпункта 2.2.4 постановления администрации МР «Куйбышевский район» Калужской области от 23.10.2013 № 515 «Об установлении системы оплаты труда работников, осуществляющих профессиональную деятельность по должностям

служащих и по рабочим профессиям» и нарушение подпункта «г» пункта 3 Положения об оплате труда работников органов исполнительной власти муниципального образования сельского поселения «Поселок Бетлица», замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, утвержденного постановлением администрации МО СП «Поселок Бетлица» от 16.09.2011 № 92);

- 620,3 тыс. руб. – за счет субвенции на образование нарушение пунктов 2 и 6 приложения № 3 к Закону № 428-ОЗ;

515,6 тыс. руб. – произведены расходы на ежемесячные доплаты работникам МКОУ «Бетлицкая СОШ», не предусмотренные Положением о фонде оплаты труда и распределении стимулирующей части фонда оплаты труда, премировании и выплате материальной помощи;

71,5 тыс. руб. – в двух общеобразовательных школах произведены расходы на доплаты в размере, превышающем размер, установленный соответствующими Положениями об оплате труда (нарушение пункта 2 Приложения № 3 к Закону № 428-ОЗ);

- 28,7 тыс. руб. – субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, в том числе:

20,8 тыс. руб. – произведены расходы на ежемесячную доплату сотрудникам за наличие высшей и первой категории, уже учтенной в окладах работников, в нарушение Закона 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);

- 56,9 тыс. руб. – МКОУ «Жерелевская СОШ» произведена оплата невыполненных работ в нарушение статей 309, 702 и 740 ГК РФ и статьи 9 Закона № 402-ФЗ (прочие субсидии бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий на капитальный ремонт зданий и сооружений муниципальных и государственных образовательных организаций, находящихся на территории Калужской области);

- 55,5 тыс. руб. – прочие субсидии бюджетам сельских поселений на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований, основанных на местных инициативах, в том числе:

27,2 тыс. руб. – администрацией СП «Село Мокрое» произведены расходы на оплату невыполненных работ (нарушение статей 309, 702 и 740 ГК РФ, статьи 9 Закона № 402-ФЗ и статьи 94 Закона № 44-ФЗ);

- **73,3 тыс. руб. – нецелевое использование бюджетных средств**, выразившееся в расходовании индивидуальным предпринимателем средств грантов в форме субсидии не в соответствии с целями их предоставления (пункт 1 статьи 306.4 БК РФ и пункт 1.1 соглашения от 17.10.2018 № 160-с, заключенного между министерством экономического развития Калужской области и администрацией МР «Куйбышевский район»);

- **29,8 тыс. руб. – неэффективное расходование средств областного бюджета**, выразившееся в осуществлении МБДОУ «Василек» одновременно доплат за ведение

педагогической документации и премий за своевременное и качественное оформление документации (нарушение статьи 34 БК РФ).

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

- 3 нарушения при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) – нарушение выполнения государственных задач и функций органами государственной власти и органами местного самоуправления, а также нарушения порядка и сроков составления и (или) представления проектов бюджетов;

- 1 нарушение при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – осуществление приемки и оплаты работ, несоответствующих условиям контрактов.

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление главе администрации муниципального района «Куйбышевский район», в котором даны 8 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить в областной бюджет средства в сумме 1 291,8 тыс. руб.

В отчётном периоде средства в сумме 391,3 тыс. руб. восстановлены в доход областного бюджета.

Должностными лицами КСП Калужской области составлен протокол об административном правонарушении по статье 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в отношении администрации муниципального района «Куйбышевский район», по которому мировым судьёй вынесено решение о наложении штрафа в сумме 5 131 руб.

2.4.3. Контроль исполнения представлений КСП Калужской области

2.4.3.1. В сентябре-октябре 2019 года проведено контрольное мероприятие **«Последующий контроль исполнения представления Контрольно-счётной палаты Калужской области от 19.10.2017 № 04-025, направленного в адрес администрации городского округа «Город Обнинск» по результатам проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2015-2016 годах бюджету городского округа «Город Обнинск».** Объектами контроля являлись: администрация городского округа «Город Обнинск», её структурные подразделения. Предметом контроля являлись полнота и своевременность выполнения мер по устранению нарушений и недостатков, отмеченных в представлении Контрольно-счётной палаты Калужской области от 19.10.2017 № 04-025, направленном в адрес городского округа «Город Обнинск» по результатам проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2015-2016 годах бюджету городского округа «Город Обнинск».

По результатам контрольного мероприятия выявлено **6 нарушений** при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) на общую сумму **474,8 тыс. руб.**

Вызванный нарушениями ущерб классифицирован как:

- **363,5 тыс. руб.** – **неэффективное расходование бюджетных средств** (несоблюдение принципа эффективности, определённого статьёй 34 БК РФ), в том числе:

- 342,8 тыс. руб. – за счёт субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования работникам дошкольной образовательной организации выплачены премии к праздничным датам без показателей эффективности, предусмотренных пунктом 2.3.4 раздела 2 приложения 4 к Закону № 163-ОЗ и установленных Положением по оплате труда;

- 20,7 тыс. руб. – за счёт субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях осуществлены доплаты учителям образовательной организации за расширение функциональных обязанностей без указания показателей функциональных обязанностей учителей, выходящих за рамки должностной инструкции, и отсутствие порядка их установления в Положении об оплате труда;

- **111,3 тыс. руб. – незаконное расходование средств областного бюджета** – за счёт субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях работникам двух дошкольных образовательных организаций и за счёт субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования работникам двух образовательных организаций выплачены премии, надбавки, доплаты за сложность и напряжённость, превышающие установленные Положениями об оплате труда нормативы.

В ходе проверки было установлено **23 нарушения, не имеющих стоимостной оценки**, из них:

- 20 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) – несоблюдение в проверяемом периоде в дошкольных и общеобразовательных организациях утверждённого норматива на обеспечение и организацию образовательного процесса (нарушения Закона Калужской области от 27.12.2006 № 272-ОЗ «Об установлении нормативов»);

- 3 нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – несоблюдение сроков выполнения работ (просрочка составила от 45 дней до 75 дней) по 3 муниципальным контрактам (нарушение статьи 309 ГК РФ, статьи 34 Закона 44-ФЗ).

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление Главе администрации городского округа «Город Обнинск», в котором даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить в областной бюджет средства в сумме 111,3 тыс. руб., израсходованные незаконно.

В отчётном периоде средства в сумме 111,3 тыс. руб. восстановлены в доход областного бюджета.

Восстановление средств, израсходованных в 2015-2016 годах незаконно, в областной бюджет осуществляется в соответствии с утвержденным графиком. В ходе контрольного мероприятия установлено, что 7 пунктов представления Контрольно-счётной палаты Калужской области от 19.10.2017 № 04-025, направленного в адрес администрации городского округа «Город Обнинск», выполнены в полном объеме, 5 пунктов выполнены не в полном объёме.

Контроль исполнения представления Контрольно-счётной палаты Калужской области от 19.10.2017 № 04-025 будет продолжен.

2.4.3.2. В ноябре-декабре 2019 года проведено контрольное мероприятие «Контроль исполнения представления Контрольно-счётной палаты Калужской области от 29.12.2018 № 05-037, направленного по результатам контрольного мероприятия «Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области, выделенных в 2016-2017 годах государственному бюджетному профессиональному образовательному учреждению Калужской области «Кировский индустриально-педагогический колледж» им. А.П. Чурилина».

В ходе контрольно-проверочного мероприятия нецелевого, незаконного и неэффективного расходования бюджетных средств, а также средств от приносящей доход деятельности, не выявлено.

Восстановление средств, израсходованных в 2016-2017 годах незаконно, в областной бюджет осуществляется в соответствии с утвержденным графиком. Другие предложения Контрольно-счётной палаты Калужской области, указанные в представлении Контрольно-счётной палаты Калужской области от 29.12.2018 № 05-037 ГБПОУ КО «Кировский индустриально-педагогический колледж» им. А.П. Чурилина» выполнены.

Контроль исполнения представления Контрольно-счётной палаты Калужской области от 29.12.2018 № 05-037 будет продолжен.

2.4.3.3. В декабре 2019 года проведено контрольное мероприятие «Последующий контроль исполнения представления Контрольно-счётной палаты Калужской области от 20.04.2018 № 09-059, направленного в адрес государственного бюджетного учреждения здравоохранения Калужской области «Калужская городская больница № 5» по результатам проверки законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области, полученных государственным бюджетным учреждением здравоохранения Калужской области «Калужская городская больница № 5» в 2016-2017 годах».

Предмет контрольного мероприятия: полнота и своевременность выполнения мер по устранению нарушений и недостатков, отмеченных в представлении Контрольно-счётной палаты Калужской области от 20.04.2018 № 09-059, направленном в адрес государственного бюджетного учреждения здравоохранения Калужской области «Калужская городская больница № 5» по результатам проверки законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области, полученных государственным бюджетным учреждением здравоохранения Калужской области «Калужская городская больница № 5» в 2016-2017 годах.

В ходе контрольного мероприятия по результатам последующего контроля исполнения представления Палаты от 20.04.2018 № 09-059 нарушений, отражённых в представлении Палаты, за период деятельности ГБУЗ КО «Калужская городская больница № 5» с 01.04.2018 по 30.11.2019 не установлено.

2.4.3.4. В декабре 2019 года проведено контрольное мероприятие «Последующий контроль исполнения представления Контрольно-счётной палаты Калужской области от 29.03.2018 № 03-016 по результатам контрольного мероприятия «Контроль результатов реализации за 2016-2017 годы подпрограммы «Создание и развитие технопарков в сфере высоких технологий в Калужской области» государственной программы Калужской области «Развитие предпринимательства и инноваций в Калужской области».

Объект контроля: ГКУ КО «Дирекция технопарка «Обнинск».

Предмет контроля: полнота и своевременность выполнения мер по устранению нарушений и недостатков, отмеченных в представлении Контрольно-счётной палаты Калужской области от 29.03.2018 № 03-016, направленном в адрес ГКУ КО «Дирекция технопарка «Обнинск» по результатам контрольного мероприятия «Контроль результатов реализации за 2016-2017 годы подпрограммы «Создание и развитие технопарков в сфере высоких технологий в Калужской области» государственной программы Калужской области «Развитие предпринимательства и инноваций в Калужской области».

В ходе контрольного мероприятия установлено, что 6 пунктов представления Контрольно-счётной палаты Калужской области от 29.03.2018 № 03-016, направленного в адрес ГКУ КО «Дирекция технопарка «Обнинск», выполнены в полном объеме, 2 пункта не выполнены.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 2 нарушения, не имеющие стоимостной оценки:

- 1 нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (в нарушение п. 128 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н учет по счету бухгалтерского учета 106.10 «Вложения в недвижимое имущество учреждения» в разрезе видов затрат не производился);

- 1 нарушение в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (неполное документальное оформление передачи объекта незавершенного строительства в оперативное управление ГКУ Калужской области «Управление капитального строительства» в нарушение приказов министерства экономического развития Калужской области от 14.08.2018 № 983-п, от 04.10.2018 № 1215-п, от 29.10.2018 № 1367-п, от 05.12.2018 № 1614-п, от 05.03.2019 № 295-п, от 15.05.2019 № 706-п, от 31.05.2019 № 865-п).

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление Директору ГКУ КО «Дирекция технопарка «Обнинск», в котором дано 2 предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

Контроль исполнения представления Контрольно-счётной палаты Калужской области от 29.03.2018 № 03-016 будет продолжен.

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

2.4.4.1. В октября-ноябре 2019 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 автономным учреждением Калужской области по туризму «Туристско-информационный центр «Калужский край» в 2016-2018 годах и

I полугодии 2019 года». Объектом контроля являлось государственное автономное учреждение Калужской области по туризму «Туристско-информационный центр «Калужский край» (далее – учреждение). Предметом контроля являлись средства областного бюджета и иных источников.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **3 нарушения** на общую сумму **801,7 тыс. руб.**, из них:

502,3 тыс. руб. – нецелевое использование бюджетных средств;

292,6 тыс. руб. – нарушение при осуществлении государственных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

6,8 тыс. руб. – нарушение при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств).

Вызванный нарушениями ущерб классифицирован как:

- 502,3 тыс. руб. – нецелевое использование бюджетных средств – расходование средств областного бюджета, выделенных на выполнение государственной работы по оказанию экскурсионного обслуживания, на оказание иных государственных услуг (работ) (туристско-информационные услуги; формирование, ведение баз данных, в том числе интернет-ресурсов в сфере туризма), не связанных непосредственно с экскурсионным обслуживанием (нарушение статья 306.4 БК РФ и 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»).

Использование бюджетных средств не по целевому назначению влечет административную ответственность должностных и юридических лиц, предусмотренную статьёй 15.14 КоАП РФ «Нецелевое использование бюджетных средств». По данному факту срок давности привлечения к административной ответственности истек;

- 292,6 тыс. руб. – незаконное использование бюджетных средств – расходование средств областного бюджета на оплату невыполненных работ и на установку светильников, не предусмотренных сметной документацией и актами о приёмке выполненных работ на выполнение работ по приспособлению под современное использование помещений, расположенных в здании – объекте культурного наследия федерального значения «Ансамбль Гостиного двора, 1784 г.» по адресу: г. Калуга, ул. Ленина, д. 124, стр. 1, в целях создания Визит-центра Калужской области (нарушение статей 309 и 702 ГК РФ, статьи 9 Закона № 402-ФЗ);

- 6,8 тыс. руб. – нерезультативное использование средств областного бюджета (несоблюдение принципа эффективности, определённого статьёй 34 БК РФ) – расходование средств областного бюджета на приобретение 4 светильников, которые не установлены и находятся на складе учреждения.

В ходе проверки было установлено **3 нарушения, не имеющие стоимостной оценки**, из них:

- 2 нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – в нарушение части 15 статьи 3.2 и часть 1 статьи 4.1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» заключение договора ранее срока в десять дней с даты размещения в единой информационной системе итогового

протокола, нарушение сроков размещения информации о заключенном договоре (договор заключён 21.09.2017, информация на сайте размещена 13.12.2017);

- 1 нарушение при исполнении бюджета – формирование министерством культуры Калужской области государственного задания на 2016 год по государственной работе «Осуществление экскурсионного обслуживания» без указания в государственном задании, что вышеуказанная работа осуществляется на платной основе, а также предельной цены (тарифа) на оплату экскурсионного обслуживания физическими или юридическими лицами (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»). В действиях должностных лиц министерства культуры Калужской области усматриваются признаки административного правонарушения по статье 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания». В связи с тем, что срок давности привлечения по указанному административному правонарушению истек, протокол об административном правонарушении уполномоченным должностным лицом Контрольно-счётной палаты не составлялся.

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления министру экономического развития Калужской области и и.о. директора ГАУ Калужской области по туризму «ТИЦ «Калужский край», в которых даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить в областной бюджет средства в сумме 794,9 тыс. руб., израсходованные незаконно и не по целевому назначению.

В отчётном периоде средства в сумме 442,6 тыс. руб. восстановлены в доход областного бюджета.

2.4.4.2. В сентябре-октябре 2019 года проведено контрольное мероприятие **«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области, выделенных в 2017-2018 годах государственному автономному учреждению Калужской области «Центр государственно-частного партнёрства Калужской области».**

Объект контроля: государственное автономное учреждение Калужской области «Центр государственно-частного партнёрства Калужской области» (далее – Центр государственно-частного партнёрства).

Предмет контроля: средства областного бюджета и иные источники.

По результатам контрольного мероприятия **выявлен 1 случай нарушения порядка формирования государственного задания.**

Определение объёма субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в проверяемом периоде производилось в соответствии с порядком, утверждённым приказом министерства экономического развития Калужской области от 13.10.2017 № 1186-п «Об утверждении порядка определения нормативных затрат на выполнение государственным автономным учреждением «Центр государственно-частного партнёрства Калужской области», находящимся в ведении министерства экономического развития Калужской области,

государственных работ и нормативных затрат на содержание имущества учреждения».

На 2018 год объём субсидии был рассчитан в сумме 17 499,0 тыс. руб.

Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 29.12.2017 № 7-с размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2018 год был определён в размере 100,0 % расчётной суммы субсидии.

Дополнительными соглашениями от 31.03.2018 № 1, от 29.06.2018 № 2, от 01.10.2018 № 3, были внесены изменения в график перечисления субсидии.

Дополнительным соглашением от 09.01.2019 № 4 субсидия была уменьшена на 3 383,3 тыс. руб. и составила 14 115,7 тыс. руб., при этом показатели государственного задания на 2018 год изменены не были.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **5 нарушений** при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) на общую сумму **33,5 тыс. руб.**

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

- 20,7 тыс. руб. – в 2017 и 2018 годах незаконная оплата по трём договорам подряда в нарушение ч. 2 статьи 709 ГК РФ в части превышения суммы принятых обязательств (цена договора не содержит компенсацию издержек подрядчика и причитающееся ему вознаграждение);

- 12,8 тыс. руб. – в 2017 году водителю Центра государственно-частного партнёрства был установлен персональный повышающий коэффициент, превышающий персональный повышающий коэффициент по профессиональной квалификационной группе «Общепрофессиональных профессий рабочих второго уровня», а также были произведены выплаты за выполнение работы, входящей в должностные обязанности, в нарушение п. 2 Приложения № 3 Закона от 09.12.2013 № 514-ОЗ «Об установлении системы оплаты труда работникам государственных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет специально уполномоченный орган в сфере управления и распоряжения государственной собственностью Калужской области».

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления в министерство экономического развития Калужской области, Центру государственно-частного партнёрства, в которых даны 7 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений, предложено восстановить в областной бюджет средства в сумме 33,5 тыс. руб., израсходованные незаконно.

Средства областного бюджета, израсходованные незаконно, восстановлены в полном объеме в областной бюджет в ноябре 2019 года.

2.4.4.3. В октябре-ноябре 2019 года проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Калужской области за 2017-2018 год и 9 месяцев 2019 года».

Объект контроля: Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Калужской области и иные участники. Предмет контроля: средства Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Калужской области.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **94 нарушения, не имеющие стоимостной оценки**, из них:

- 82 нарушения – Фондом поддержки строительства доступного жилья в Калужской области заключались договоры с индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами, не являющимися членами саморегулируемых организаций в области капитального ремонта, что является нарушением пункта 2.1 статьи 52 Градостроительного кодекса Российской Федерации;

- 11 нарушений – для выполнения основного объема работ по капитальному ремонту МКД Фонд поддержки строительства доступного жилья в Калужской области заключал договоры подряда с организациями, которые не соответствовали требованиям Градостроительного кодекса Российской Федерации, постановления Правительства РФ от 01.07.2016 № 615 «О порядке привлечения подрядных организаций для оказания услуг и (или) выполнения работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме и порядке осуществления закупок товаров, работ, услуг в целях выполнения функций специализированной некоммерческой организации, осуществляющей деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах», а именно:

- с организацией, не прошедшей предварительный отбор и не числящейся в реестре квалифицированных подрядных организаций, сформированном министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области;

- с организацией, не являющейся членом ассоциации «Саморегулируемая организация «Объединение строителей Калужской области»;

- 1 нарушение – Фондом поддержки строительства доступного жилья в Калужской области проведены коммерческие торги с привлечением сторонних подрядных организаций на весь объем работ (за исключением работ, выполненных собственными силами), что является нарушением условий договоров, заключенных с Фондом капитального ремонта, предусматривающих исполнение договоров собственным иждивением.

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление директору Фонда поддержки строительства доступного жилья в Калужской области, в котором даны 2 предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, и.о. директора Фонда капитального ремонта Калужской области, в котором дано 1 предложение по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

По результатам контрольного мероприятия направлена информация Губернатору Калужской области. И.о. начальника инспекции государственного строительного надзора Калужской области направлены материалы, содержащие факты, указывающие на наличие событий административного правонарушений, допущенных в результате несоблюдения требования законодательства.

2.4.4.4. В октябре 2019 года проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2017-2018 годы в ГБУ КО «Еленский дом-интернат для престарелых и инвалидов».

Объектом контроля являлось государственное бюджетное учреждение Калужской области «Еленский дом-интернат для престарелых и инвалидов». Предмет контрольного мероприятия: средства областного бюджета и иные источники.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **2 нарушения** при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) на общую сумму **1 168,8 тыс. руб.**

Причиненный нарушениями ущерб классифицирован как **незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств:**

- 1 168,8 тыс. руб. – в нарушение приказа Минздравсоцразвития России от 23.07.2010 № 541н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих», раздела «Квалификационные характеристики должностей работников в сфере здравоохранения» и п. 15.15 приложения к приказу Министерства здравоохранения Российской Федерации от 05.06.1998 № 186 «О повышении квалификации специалистов со средним медицинским и фармацевтическим образованием» в 2017 и 2018 годах произведены незаконные расходы по оплате труда с начислениями на выплаты по оплате труда медицинским работникам, не имеющим сертификата специалиста.

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление директору ГБУ КО «Еленский дом-интернат для престарелых и инвалидов», в котором даны 3 предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить в областной бюджет средства в сумме 1 168,8 тыс. руб., израсходованные незаконно.

2.4.4.5. В ноябре-декабре 2019 года проведено контрольное мероприятие **«Контроль результатов реализации подпрограммы «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Государственного предприятия Калужской области «Калужский региональный экологический оператор» за 2018 год и 9 месяцев 2019 года».** Объектом контроля являлось государственное предприятие Калужской области «Калужский региональный экологический оператор» (далее – ГП КО «КРЭО»).

По результатам контрольного мероприятия выявлено **5 нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью** на общую сумму 8 904,0 тыс. руб.

Вызванный нарушениями ущерб классифицирован как **неэффективное расходование бюджетных средств**, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности, в том числе:

- 8 163,9 тыс. руб. – нарушение порядка распоряжения имуществом ГП КО «КРЭО», выразившееся:

в неиспользовании земельного участка, арендованного для функционирования полигона твердых бытовых отходов, в связи с несоответствием данного участка государственным санитарно-эпидемиологическим правилам и нормативам;

в неиспользовании двух земельных участков по договорам аренды с администрацией МР «Малоярославецкий район»;

- 325,7 тыс. руб. – произведены расходы на оплату труда фельдшеров при отсутствии медицинской лицензии (нарушение пункта 3 Положения о лицензировании медицинской деятельности, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 16.04.2012 № 291 «О лицензировании медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»));

- **258,2 тыс. руб.** – произведены выплаты премий работникам в нарушение статьи 191 ТК РФ;

- **116,1 тыс. руб.** – произведены доплаты работникам в размере, превышающем размер, установленный пунктом 5.2 Положения об условиях оплаты труда, утвержденного приказом ГП КО «КРЭО» от 25.06.2018;

В ходе проверки было установлено **8 нарушений, не имеющих стоимостной оценки**, из них:

- в нарушение пункта 16 Приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» и пункта 1 статьи 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» ГП КО «КРЭО» путевые листы оформлялись на срок более, чем 1 календарный день;

- неотображение в бухгалтерском учете арендованных транспортных средств (нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»; п. 32 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 14 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»);

- несоответствие должности «инженер по охране труда» нормам действующего законодательства, определенным Приказом Минздравсоцразвития от 17.05.2012 № 559н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей руководителей и специалистов, осуществляющих работы в области охраны труда»;

- установление базовых норм расхода топлива в нарушение пункта 6 Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»;

- 4 нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе в части выполнения предусмотренных объемов работ, сроков реализации, своевременности расчетов по контракту, гарантийных обязательств (нарушение статьи 309 ГК РФ и Федерального закона от 25.04.2002 № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств».

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление в государственное предприятие Калужской области «Калужский региональный экологический оператор», в котором даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

2.4.5. 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

2.4.5.1. В декабре 2019 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 11 месяцев 2019 года в государственном бюджетном учреждении Калужской области «Спортивная школа олимпийского резерва по гребному спорту Вячеслава Иванова». Объектом контрольного мероприятия являлось государственное бюджетное учреждение Калужской области «Спортивная школа олимпийского резерва по гребному спорту Вячеслава Иванова» (далее – ГБУ КО «СШОР по гребному спорту»). Предметом контроля являлись средства областного бюджета и средства, полученные ГБУ КО «СШОР по гребному спорту» от оказания платной и иной приносящей доход деятельности.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **6 нарушений, не имеющих стоимостной оценки**, из них:

- 2 нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – несоблюдение сроков оплаты поставленного товара (нарушение части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ), необеспечение ГКУ КО «Централизованная бухгалтерия в сфере спорта» действенного контроля за законностью совершаемых операций (нарушение пункта 2.2.7 договора по ведению бухгалтерского учета от 10.10.2018);

- 4 нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, в том числе:

- 2 нарушения в части осуществления авансирования по заключенным договорам (нарушение условий договора от 13.02.2019, заключенного с ООО ЧОП «Карнет» и договора от 22.01.2019, заключенного с ООО «Макнет Системы»);

- 1 нарушение сроков оплаты оказанных услуг по заключенному договору (нарушение статьи 309, 314,781 ГК РФ, части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ и условий договора от 14.02.2019, заключенного с ООО «СПЕЦТЕХКОНСАЛТИНГ»);

- 1 нарушение назначения контрактного управляющего (нарушение части 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ и Методических рекомендаций по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок, доведенных совместным письмом от 13.03.2015 Министерства экономического развития Российской Федерации и Министерства образования и науки Российской Федерации).

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления в государственное бюджетное учреждение Калужской области «Спортивная школа олимпийского резерва по гребному спорту Вячеслава Иванова» и в государственное казенное учреждение Калужской области «Централизованная бухгалтерия в сфере спорта», в которых даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

2.5. Контрольно-счетной палатой Калужской области в соответствии с планом работы на 2019 год проводился аудит в сфере закупок согласно требованиям статьи 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в рамках 39 контрольных мероприятий.

Программами данных контрольных мероприятий предусматривалось проведение как аудита закупок в виде отдельного контрольного мероприятия (5 контрольных мероприятий), так и его проведение в виде составной части контрольного мероприятия (22 контрольных мероприятия).

В ходе проведения 12 контрольных мероприятий, не связанных с аудитом закупок, также выявлены нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

Общее количество объектов, на которых проводился аудит в сфере закупок – 83, из них заказчиков субъектов РФ – 42, муниципальных заказчиков – 41.

Всего в 2019 году Палатой в ходе проведения 39 контрольных мероприятий осуществлен аудит 5 589 закупок товаров, работ, услуг на общую сумму 5 034,6 млн руб.

Выявлены нарушения по 413 закупкам (7,4 % общего количества проверенных закупок).

Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок – 560, из них 49 – финансовые нарушения на сумму 61,8 млн руб.

Наиболее характерными нарушениями являются:

- нарушения статьи 34 Закона № 44-ФЗ, выразившиеся в нарушении условий реализации контрактов (договоров), в том числе в части выполнения предусмотренных объемов работ, сроков реализации, своевременность расчетов по контракту (договору) (72,5 % общего числа нарушений);

- нарушения части 5 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, выразившиеся в несоответствии поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах (договорах) (8,3 % общего числа нарушений);

- нарушения статей 94 и 103 Закона № 44-ФЗ, выразившиеся в нарушении порядка подготовки и размещения в ЕИС информации, предусмотренной законодательством о государственных (муниципальных) закупках (6,9 % общего числа нарушений).

Для принятия мер по устранению (предотвращению) выявленных нарушений, их причин и последствий объектам контрольных мероприятий направлено 87 представлений с предложениями по устранению выявленных недостатков.

Установлены нарушения на общую сумму 292,6 тыс. руб. при проведении проверок закупок товаров, работ, услуг на соответствие требованиям Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Также установлены нарушения на общую сумму 401,7 тыс. руб. при приобретении товаров, выполнении работ по гражданско-правовым договорам при проведении проверок организаций, являющихся получателями субсидий областного бюджета.

III Экспертно-аналитическая и информационная деятельность

3.1. За отчетный период проведено 94 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе:

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

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

внешняя проверка годового отчёта об исполнении областного бюджета за 2018 год и внешняя проверка годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств областного бюджета за 2018 год (31 заключение по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности);

внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за 2018 год и внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за 2018 год;

подготовлены заключения о ходе исполнения областного бюджета Калужской области за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2019 года;

подготовлены заключения по результатам анализа исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2019 года;

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;

экспертиза проекта закона Калужской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

экспертиза проекта закона Калужской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Проведён анализ эффективности администрирования поступлений в областной бюджет платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Проведены мониторинги реализации Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года в Калужской области и реализации национальных проектов (программ) «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», «Международная кооперация и экспорт», «Цифровая экономика Российской Федерации», «Культурная среда», «Творческие люди», «Цифровая культура», «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях», «Системные меры по повышению производительности труда», «Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда», «Демография», «Здравоохранение», «Жилье и городская среда», «Образование», «Безопасные и качественные автомобильные дороги», «Экология» в Калужской области. Результаты мониторинга отражены в заключениях на отчёты об исполнении областного бюджета.

Проведен анализ нарушений и недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса Калужской области, за 2018 год, за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2019 года.

3.2. 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 2019 год проведено 41 заседание коллегии Палаты, рассмотрено 224 вопроса, в том числе 49 вопросов о результатах проведения контрольных мероприятий, 95 вопросов о ходе реализации результатов контрольных мероприятий и устранении нарушений и недостатков, 14 вопросов методического обеспечения, 48 вопросов о результатах проведения экспертно-аналитических мероприятий, 16 вопросов о внесении изменений в план работы Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2019 год.

3.3. Работа с обращениями граждан

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

В 2019 году поступило 11 обращений граждан (в том числе два через Счётную палату Российской Федерации и одно через УФАС по Калужской области). Обращения касались вопросов обоснованности расходования бюджетных средств, проведения конкурсов и заключения контрактов, нарушения условий государственного контракта, неоплаты выполненных работ, некачественного ремонта дороги, оплаты труда. По шести обращениям заявителям даны ответы. Вопросы, поставленные в одном обращении рассмотрены в рамках проведения запланированного контрольного мероприятия. В связи с отсутствием у КСП Калужской области полномочий по контролю за расходованием средств местных бюджетов, четыре обращения перенаправлены в органы внешнего муниципального финансового контроля, по ним заявителям даны ответы.

3.4. На рассмотрение в Законодательное Собрание Калужской области были внесены проекты законов Калужской области «О внесении изменений в отдельные законы Калужской области» и «О внесении изменений в Закон Калужской области «О Контрольно-счётной палате Калужской области», направленные на повышение эффективности выполнения Контрольно-счётной палатой Калужской области своих полномочий.

Постановлением Законодательного Собрания Калужской области от 14.02.2019 № 832 принят Закон Калужской области от 19.02.2019 № 446-ОЗ «О внесении изменений в отдельные законы Калужской области». Закон Калужской области «О Контрольно-счётной палате Калужской области» дополнен отдельными полномочиями, определенными БК РФ, Жилищным кодексом Российской Федерации, Законом № 44-ФЗ. Внесены дополнения в Закон Калужской области «О бюджетном процессе в Калужской области».

Постановлением Законодательного Собрания Калужской области от 17.10.2019 № 992 принят Закон Калужской области от 23.10.2019 № 512-ОЗ «О внесении изменений в Закон Калужской области «О Контрольно-счётной палате Калужской области». Изменения касаются вопросов реализации полномочий Палаты по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Калужской области, доступа к государственным информационным системам и ресурсам Калужской области и порядка заключения соглашений с представительными органами муниципальных образований Калужской области о передаче Контрольно-счётной палате Калужской области полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

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

приказами КСП Калужской области от 01.02.2019 № 2-А, от 24.04.2019 № 15-А и от 23.08.2019 № 28-А внесены изменения в общий стандарт внешнего государственного финансового контроля СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

приказом от 01.03.2019 № 10/1-А утверждён общий стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счётной палаты Калужской области СГА 108 «Проведение контрольного мероприятия по проверке законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Калужской области»;

приказом от 01.03.2019 № 10/2-А внесены изменения в стандарт внешнего государственного финансового контроля СГА 201 «Порядок проведения экспертизы проекта закона об областном бюджете»;

приказом от 01.03.2019 № 10/3-А внесены изменения в стандарт внешнего государственного финансового контроля СГА 203 «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета»;

приказом от 01.03.2019 № 10/4-А внесены изменения в стандарт внешнего государственного финансового контроля СГА 204 «Порядок проведения экспертизы проекта закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области»;

приказом от 01.03.2019 № 10/5-А внесены изменения в стандарт внешнего государственного финансового контроля СГА 205 «Организация и проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области»;

приказом от 01.03.2019 № 10/6-А утверждены методические рекомендации по осуществлению оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ в соответствии с законодательством Калужской области, методические рекомендации по осуществлению оценки эффективности предоставления бюджетных кредитов за счет средств областного бюджета, методические рекомендации по осуществлению оценки законности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета Калужской области;

приказом от 07.06.2019 № 20-А внесены изменения в Положение об официальном интернет-сайте Контрольно-счётной палаты Калужской области;

приказом от 23.08.2019 № 27-А внесены изменения в методические рекомендации по обеспечению производства по делам об административных правонарушениях;

приказом от 31.10.2019 № 38-А внесены изменения в Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля;

приказом от 20.12.2019 № 48-А утверждена методика прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет.

3.6. 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-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

В мае 2019 года состоялась X Конференция Ассоциации контрольно-счётных органов Калужской области, на которой были подведены итоги работы Ассоциации в 2018 году, обсуждались вопросы проведения внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, контроля формирования и исполнения муниципального задания и его финансового обеспечения, аудита в сфере закупок, практики применения административного законодательства. Состоялся обмен опытом и обсуждение актуальных вопросов внешнего муниципального финансового контроля.

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

3.8. В 2019 году Контрольно-счетная палата организовала размещение информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети Интернет для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений (Портал ГИС ЕСГФК).

IV Основные задачи Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2020 год

Деятельность Контрольно-счетной палаты Калужской области в 2020 году будет направлена на реализацию в полной мере полномочий по осуществлению внешнего государственного финансового контроля, эффективности использования средств бюджетных средств, государственного имущества.

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. Организация работы по мониторингу за реализацией в Калужской области целей и задач, определенных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

4.6. В 2020 году одним из приоритетов в работе станет организация и проведение мониторинга достижения национальных целей и реализации национальных проектов, определённых Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204.

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).

4.9. В целях координации деятельности и укрепления сотрудничества с муниципальными контрольно-счетными органами Контрольно-счетной палатой будет продолжена работа в рамках Ассоциации контрольно-счетных органов Калужской области.

Председатель

Л.В. Бредихин