

# Информация Контрольно-счётной палаты Калужской области о деятельности за I квартал 2019 года

## I Основные итоги деятельности

**1.1.** Контрольно-счётная палата Калужской области (далее – КСП Калужской области, Палата) осуществляла контрольную и экспертно-аналитическую деятельность в соответствии с Законом Калужской области от 28.10.2011 № 193-ОЗ «О Контрольно-счётной палате Калужской области», действующим законодательством и планом работы на 2019 год, утверждённым приказом Контрольно-счётной палаты Калужской области от 24.12.2018 № 64-А (с изменениями и дополнениями).

**1.2.** За отчётный период КСП Калужской области проведено 27 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 9 проверок по внешнему контролю за направлением и использованием бюджетных средств.

**1.3.** В I квартале 2019 года было проверено 10 объектов, из них 6 государственных учреждений, 2 администрации муниципальных образований, управление архитектуры и градостроительства Калужской области, унитарное муниципальное предприятие «Коммунальные электрические и тепловые сети» г. Малоярославец.

Общий объем проверенных в ходе контрольной деятельности финансовых средств составил 1 085,9 млн руб.

**1.4.** По результатам контрольной деятельности за I квартал 2019 года КСП Калужской области выявлено **237 случаев нарушений**, в том числе 74 случая, имеющих стоимостную оценку, и 163 случая, не имеющих стоимостной оценки.

**Выявленный объем нарушений составил 41 314,9 тыс. руб.**, в том числе нарушения:

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

количество нарушений – 57 ед.;

сумма финансовых нарушений – 36 326,0 тыс. руб. (87,9 %);

**- в сфере управления и распоряжения государственной собственностью:**

количество нарушений – 11 ед.;

сумма финансовых нарушений – 4 040,0 тыс. руб. (9,8 %);

**- нецелевое использование бюджетных средств:**

количество случаев нарушений – 2 ед.;

сумма финансовых нарушений – 518,7 тыс. руб. (1,3 %);

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

количество нарушений – 1 ед.;

сумма финансовых нарушений – 386,2 тыс. руб. (0,9 %);

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

количество нарушений – 3 ед.;

сумма финансовых нарушений – 44,0 тыс. руб. (0,1 %).

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

неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной собственности – 37 241,8 тыс. руб.;

незаконное использование государственной собственности, бюджетных средств – 3 554,4 тыс. руб.;

нецелевое использование бюджетных средств – 518,7 тыс. руб.

**1.6.** За I квартал 2019 года КСП Калужской области предъявлены к восстановлению в бюджет средства в общей сумме **3 193,4 тыс. руб.**

По результатам проведенных мероприятий за I квартал 2019 года и в предыдущих периодах возмещено денежных средств в областной бюджет на сумму **1 021,0 тыс. руб.**

В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях за I квартал 2019 года КСП Калужской области в отношении лиц, допустивших соответствующие нарушения, составлено 10 протоколов об административных правонарушениях. В отчетном периоде судами вынесены решения о привлечении к административной ответственности 3 юридических лиц и 1 физическое лицо, в том числе наложением штрафов на общую сумму 106,2 тыс. руб.

В отчетном периоде поступления от денежных взысканий (штрафов) по делам об административных нарушениях, возбужденным должностными лицами Контрольно-счётной палаты Калужской области, составили 66,0 тыс. руб.

В соответствии с ч. 2 п. 1 ст. 28.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях за I квартал 2019 года КСП Калужской области в министерство финансов Калужской области по результатам 5 контрольных мероприятий направлены материалы, содержащие факты, указывающие на наличие события административного правонарушения, допущенного в результате несоблюдения требования законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

По результатам рассмотрения министерством финансов Калужской области материалов по выявленным нарушениям в сфере закупок вынесено 3 решения о привлечении к административной ответственности, в том числе наложением штрафов на общую сумму 70,0 тыс. руб.

Основные итоги работы КСП Калужской области за I квартал 2019 года отражены в приложении к отчёту.

## **II Контрольная деятельность**

**2.1.** В соответствии с планом работы КСП Калужской области на 2019 год за I квартал 2019 года проведено 9 контрольных мероприятий.

Проведено 6 запланированных мероприятий в государственных учреждениях Калужской области по проверке законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области.

Выполнено 1 контрольное мероприятие по контролю за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования бюджетных

средств, выделенных на функционирование управления архитектуры и градостроительства Калужской области.

Выполнено 1 плановое мероприятие 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)

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

**2.2.** В I квартале 2019 года контрольными мероприятиями было охвачено 10 объектов, из них на 10 объектах (100,0 %) выявлены нарушения и недостатки.

По результатам проведенных контрольных мероприятий главным распорядителям средств областного бюджета, иным объектам контроля направлено 17 представлений, содержащих 97 конкретных предложений и рекомендаций по вопросам устранения нарушений и недостатков.

По результатам контрольных мероприятий в I квартале 2019 года привлечено к дисциплинарной ответственности 59 должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации и Калужской области.

По итогам рассмотрения направленных Палатой по результатам проведенных контрольных мероприятий представлений в I квартале 2019 года 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 27 нормативных правовых актов и необходимых ведомственных нормативных актов.

В отчетном периоде в прокуратуру Калужской области и иные правоохранительные органы направлены материалы по результатам 35 контрольных мероприятий (по проверкам 2019 года – 1, по проверкам, проведенным в прошлых периодах, – 34).

**2.3.** Результаты контрольной деятельности КСП Калужской области в I квартале 2019 года в соответствии с требованиями законодательства размещались на официальном сайте КСП Калужской области.

### **2.3.1. Контрольные мероприятия в государственных учреждениях Калужской области, в организациях с государственным участием**

**2.3.1.1.** В январе-феврале 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 бюджетным профессиональным образовательным учреждением Калужской области «Калужский транспортно-технологический техникум им. А.Т. Карпова» в 2017-2018 годах». Объектом контроля являлось государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение

Калужской области «Калужский транспортно-технологический техникум им. А.Т. Карпова» (далее – Техникум или учреждение). Предметом контроля являлись средства областного бюджета и иных источников.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **21 нарушение** на общую сумму **10 997,8 тыс. руб.**, из них:

10 474,4 тыс. руб. – 18 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

518,7 тыс. руб. – 2 нарушения – нецелевое использование бюджетных средств;

4,7 тыс. руб. – 1 нарушение в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью.

Причиненный нарушениями ущерб классифицирован как:

**- 8 703,6 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств**, в том числе:

5 001,7 тыс. руб. – сотрудникам учреждения произведены доплаты «За напряжённость» при отсутствии в Коллективном договоре и в Положении об оплате труда условий применения и размеров указанной стимулирующей доплаты;

3 681,9 тыс. руб. – оплата расходов (оплата труда сторожей и оплата коммунальных услуг) по содержанию неиспользуемого недвижимого имущества (учебного корпуса и общежития в г. Калуге);

**- 1 775,5 тыс. руб. – незаконное использование средств областного бюджета**, в том числе:

1 346,7 тыс. руб. – расходование средств областного бюджета на стимулирующие выплаты за виды работ, не предусмотренные в таблице 4 Положения об оплате труда (нарушение п. 2.3.1 приложения № 4 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) и п. 4.13.1.1 Положения об оплате труда);

170,2 тыс. руб. – расходование средств областного бюджета на оплату труда сотрудника, принятого на должность буфетчика при отсутствии в учреждении буфета (нарушение Закона № 163-ОЗ);

129,2 тыс. руб. – отдельным работникам, принятым на должности повара, слесаря-сантехника и водителя, установлены и выплачены базовые оклады в размерах, превышающих утверждённые Законом № 163-ОЗ;

**- 518,7 тыс. руб. – нецелевое использование средств областного бюджета** – нарушение статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и условий соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в части выплат стимулирующего характера отдельным работникам учреждения за «Выполнение работ не связанных с работой по должностным обязанностям», а именно: за работу по привлечению внебюджетных средств, а также за выполнение обязанностей заведующей общежитием (коменданта) в пос. Куровской, при отсутствии студентов, проживающих в общежитии. Расходы на вышеуказанные цели произведены за счёт субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, при этом данные функции не связаны с оказанием государственной услуги.

Использование бюджетных средств не по целевому назначению бюджетным учреждением влечет административную ответственность, предусмотренную

статьёй 15.14 КоАП РФ. Составлено 6 протоколов об административном правонарушении в отношении трёх должностных лиц, допустивших указанные нарушения.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 12 нарушений, не имеющих стоимостной оценки, из них:

- 9 нарушений при осуществлении закупок (несоблюдение сроков оплаты поставленного товара, выполненной работы, несвоевременная поставка товара, оказание услуг);

- 2 нарушения в сфере управления и распоряжения собственностью (не взималась плата за наем жилого помещения с граждан, проживающих в общежитии Техникума, не использовались транспортные средства, числящиеся на балансе учреждения);

- 1 нарушение при формировании и исполнении бюджетов (несоответствие отдельных пунктов нормативных документов учреждения, регулирующих оплату труда, действующему законодательству).

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления директору государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Калужской области «Калужский транспортно-технологический техникум им. А.Т. Карпова» и министру образования и науки Калужской области, в которых даны 16 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить средства областного бюджета в сумме 2 294,2 тыс. руб., использованные незаконно и не по целевому назначению.

По результатам контрольного мероприятия в министерство финансов Калужской области 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.

**2.3.1.2.** В феврале-марте 2019 года проведено контрольное мероприятие **«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области, полученных государственным автономным учреждением Калужской области «Агентство регионального развития Калужской области» в 2017-2018 годах»**. Объектом контроля являлось государственное автономное учреждение Калужской области «Агентство регионального развития Калужской области» (далее – Агентство или учреждение). Предметом контроля являлись средства областного бюджета и иных источников.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **3 нарушения** при формировании и исполнении бюджетов на общую сумму **162,7 тыс. руб.**

Причиненный нарушениями ущерб классифицирован как неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, из них:

112,6 тыс. руб. – приобретены основные средства (коммутаторы, компьютер в сборе, кресло руководителя, стол компьютерный, шкаф для одежды), которые не используются в работе учреждения длительное время;

50,1 тыс. руб. – оплата коммунальных расходов, которые следовало оплачивать за счёт средств, выделенных на содержание ГАУКО «Центр государственно-частного

партнёрства Калужской области», которое располагается в помещении, находящемся в оперативном управлении Агентства.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 42 нарушения, не имеющих стоимостной оценки, из них:

- 41 нарушение при осуществлении закупок (несоблюдение сроков оплаты);
- 1 нарушение при формировании и исполнении бюджетов (несоответствие отдельных пунктов нормативных документов учреждения, регулирующих оплату труда, действующему законодательству).

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления и.о. директора ГАУКО «Агентство регионального развития Калужской области» и министру экономического развития Калужской области, в которых даны 8 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

**2.3.1.3.** В январе 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 в 2017-2018 годах ГКУ Калужской области «Полотняно-Заводской детский дом-интернат для умственно отсталых детей».** Объектом являлось государственное казённое учреждение Калужской области «Полотняно-Заводской детский дом-интернат для умственно отсталых детей» (далее – Интернат).

По результатам контрольного мероприятия выявлено **10 нарушений**, не имеющих стоимостной оценки, а также **7 нарушений** на общую сумму **1 259,6 тыс. руб.**, из них:

- 873,4 тыс. руб. – 6 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);
- 386,2 тыс. руб. – нарушение при осуществлении государственных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

Ущерб, вызванный нарушениями в деятельности Интерната, классифицирован как:

**- 514,9 тыс. руб.** – незаконное использование бюджетных средств, из них:

11,5 тыс. руб. – в нарушение пункта 2.3.6 Закона Калужской области от 13.11.2009 № 593-ОЗ «Об установлении системы оплаты труда работников организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Калужской области» произведены выплаты премий за качество и результативность выполняемых работ в I и II кварталах 2018 года работникам, имеющим дисциплинарные взыскания в вышеназванных периодах;

117,2 тыс. руб. (75,7 тыс. руб. – в 2017 году, 41,5 тыс. руб. – в 2018 году) – в нарушение ст. 144 ТК РФ, Закона Калужской области от 13.11.2009 № 593-ОЗ «Об установлении системы оплаты труда работников организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Калужской области», Постановления Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС от 31.01.1985 № 31/3-30 «Об утверждении «Общих положений Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих народного хозяйства СССР», раздела «Профессии рабочих, общие для всех отраслей народного хозяйства» Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, выпуск 1» выплачена заработная плата работнику, не имеющему допуска в объеме соответствующей квалификационной группы;

386,2 тыс. руб. – в нарушение ст. 309, 702, 740 ГК РФ, ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» произведена оплата невыполненных работ, предусмотренных государственным контрактом от 28.06.2018 № 210 на выполнение работ по капитальному ремонту 3-этажного здания;

- **744,7 тыс. руб.** – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, в том числе:

226,7 тыс. руб. (226,4 тыс. руб. – в 2017 году, 0,3 тыс. руб. – в 2018 году) – в нарушение статьи 34 БК РФ произведены расходы, связанные с уплатой неустоек, штрафов, судебных издержек за неисполнение условий контрактов, а также нарушения законодательства при представлении отчетности и уплате платежей в государственные внебюджетные фонды;

376,7 тыс. руб. – списание бензина по отсутствующим нормам расхода топлива для переоборудованного автомобиля;

77,1 тыс. руб. (38,9 тыс. руб. – в 2017 году, 38,2 тыс. руб. – в 2018 году) – использование Интернатом продуктов питания сверх норм, установленных приказом министерства труда и социального развития Калужской области от 20.01.2017 № 30-П;

64,2 тыс. руб. – произведены расходы на приобретение светильников, которые не установлены и находятся на складе Интерната в рамках исполнения государственного контракта от 28.06.2018 № 210 на выполнение работ по капитальному ремонту 3-этажного здания.

По итогам контрольного мероприятия в государственное казённое учреждение Калужской области «Полотняно-Заводской детский дом-интернат для умственно отсталых детей» и министерство труда и социальной защиты Калужской области были направлены представления, в которых дано 22 предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить в областной бюджет средства в сумме 514,9 тыс. руб., использованные незаконно.

**2.3.1.4.** В феврале-марте 2019 года проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области, полученных государственным бюджетным профессиональным образовательным учреждением Калужской области «Калужский педагогический колледж» в 2017-2018 годах». Объектом контроля являлось ГБПОУ КО «Калужский педагогический колледж» (далее – Педагогический колледж). Предметом контроля являлись средства областного бюджета и иных источников.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **8 нарушений** при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) на общую сумму **278,6 тыс. руб.**

Ущерб, вызванный нарушениями в деятельности Педагогического колледжа, классифицирован как:

- **191,1 тыс. руб.** (в 2017 году – 46,9 тыс. руб., в 2018 году – 144,2 тыс. руб.) – незаконное использование бюджетных средств, в том числе:

- 63,7 тыс. руб. (2017 год – 25,6 тыс. руб., 2018 год – 38,1 тыс. руб.) – расходы на ежемесячные выплаты педагогическим работникам, награждённым Почётными

граммотами Министерства образования и науки Российской Федерации, что является нарушением пункта 2.3.3.2 раздела 2 приложения № 4 к Закону № 163-ОЗ;

- 93,1 тыс. руб. (в 2017 году – 14,3 тыс. руб., в 2018 году – 78,8 тыс. руб.) – расходы на выплаты премий, не предусмотренных Положением об оплате труда, что является нарушением требований приложения № 4 к Закону № 163-ОЗ;

- 34,3 тыс. руб. (в 2017 году – 7,0 тыс. руб., в 2018 году – 27,3 тыс. руб.) расходы, произведенные в нарушение п. 2 приложения № 3 к Закону № 163-ОЗ (завышение должностного оклада).

- **87,5 тыс. руб.** – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, в том числе:

- 84,8 тыс. руб. – расходы по содержанию здания неэксплуатируемого корпуса Педагогического колледжа в г. Кондрово.

В ходе проверки было установлено 48 нарушений, не имеющих стоимостной оценки, из них 22 в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью и 26 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления директору Педагогического колледжа и министру образования и науки Калужской области, в которых даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе Педагогическому колледжу предложено восстановить в областной бюджет средства в сумме 191,1 тыс. руб., использованные незаконно.

**2.3.1.5.** В январе-феврале 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 бюджетному профессиональному образовательному учреждению Калужской области «Калужский коммунально-строительный техникум» им. И.К. Ципулина». Объектом контроля являлось ГБПОУ КО «Калужский коммунально-строительный техникум» им. И.К. Ципулина» (далее – Коммунально-строительный техникум). Предметом контроля являлись средства областного бюджета и иных источников.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **9 нарушений** при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) на общую сумму **12 031,0 тыс. руб.**

Ущерб, вызванный нарушениями в деятельности Коммунально-строительного техникума, классифицирован как:

- **106,6 тыс. руб.** (в 2017 году – 62,8 тыс. руб., в 2018 году – 43,8 тыс. руб.) – незаконное использование бюджетных средств, в том числе:

- 37,2 тыс. руб. (18,6 тыс. руб. – 2017 год; 18,6 тыс. руб. – 2018 год) – переплата заработной платы работнику вследствие неправильно установленного базового оклада, что является нарушением статьи 144 Трудового кодекса РФ и приложения № 2 к Закону №163-ОЗ;

- 26,6 тыс. руб. (13,3 тыс. руб. – 2017 год; 13,3 тыс. руб. – 2018 год) – выплаты преподавателю за награду (Орден Трудового Красного Знамени), не предусмотренную Указом Президента Российской Федерации № 1099 «О мерах по совершенствованию государственной наградной системы Российской Федерации»,



что является нарушением условий пункта 2.3.3.2 раздела 2 приложения № 4 к Закону № 163-ОЗ;

- 27,3 тыс. руб. (22,1 тыс. руб. – 2017 год; 5,2 тыс. руб. – 2018 год) – нарушение пункта 2.2.2. Положения Коммунально-строительного техникума о назначении стипендий в части выплаты государственной академической стипендии в повышенном размере студентам, обучающимся на «хорошо»;

- **11 924,4 тыс. руб.** (6 023,2 тыс. руб. – 2017 год, 5 901,2 тыс. руб. – 2018 год) неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, в том числе:

- **11 870,8 тыс. руб.** (5 969,6 тыс. руб. – 2017 год; 5 901,2 тыс. руб. – 2018 год) – нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части направления средств Коммунально-строительным техникумом на доплаты сотрудникам за увеличение объёма работ. При этом объём выполняемой работы, требующий дополнительной оплаты, приказами и Положением об оплате труда Коммунально-строительного техникума не установлен. По данным выплатам отсутствуют критерии (показатели) оценки эффективности выполненной работы;

- **53,6 тыс. руб.** (2017 год) – нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части оплаты пени и штрафных санкций за несвоевременную оплату налогов.

В ходе проверки было установлено 8 нарушений, не имеющих стоимостной оценки, из них 1 нарушение при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств), 2 нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, 5 нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью.

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления директору Коммунально-строительного техникума и министру образования и науки Калужской области, в которых даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе Коммунально-строительному техникуму предложено восстановить в областной бюджет средства в сумме 106,6 тыс. руб., использованные незаконно.

Предложения Палаты по состоянию на 01.04.2019 выполнены частично, средства в сумме 106,6 тыс. руб. восстановлены в доход областного бюджета.

По результатам проверки аудитором Палаты был составлен протокол об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена статьёй 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в отношении заместителя министра образования и науки Калужской области в связи с нарушением им требований статьи 69.2 БК РФ и пункта 2 Положения о порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Калужской области, утвержденного постановлением Правительства Калужской области от 31.12.2015 № 763 (министерством образования и науки Калужской области не доведено до Коммунально-строительного техникума государственное задание на выполнение работ по экспертизе материально-технической базы учреждений, являющейся одним из основных видов уставной деятельности Коммунально-строительного техникума).

Протокол и документы, подтверждающие факт правонарушения, направлены на рассмотрение мировому судье.

**2.3.1.6.** В феврале-марте 2019 года проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области, полученных государственным автономным учреждением Калужской области «Агентство развития бизнеса» в 2018 году». Объектом контроля являлось ГАУ КО «Агентство развития бизнеса» (далее – Агентство). Предметом контроля являлись средства областного бюджета и иных источников.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **5 нарушений** на общую сумму **9 783,4 тыс. руб.**, из них:

9 771,1 тыс. руб. – 4 нарушения при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

12,3 тыс. руб. – 1 нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ущерб, вызванный нарушениями в деятельности Агентства, классифицирован как:

- **54,9 тыс. руб.** – незаконное использование средств областного бюджета в 2018 году, из них:

- 42,6 тыс. руб. – в нарушение статьи 129 Трудового Кодекса Российской Федерации двум водителям Агентства в марте 2018 года выплачивалась заработная плата при отсутствии в этом периоде на балансе Агентства автомобилей и документов, подтверждающих выполнение водителями должностных обязанностей;

- 12,3 тыс. руб. – списание горюче-смазочных материалов сверх норм, установленных Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенными в действие Распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

- **9 728,5 тыс. руб.** – неэффективное использование средств областного бюджета, из них:

- 6 927,5 тыс. руб. – средства, направленные Агентством на надбавки за сложность и напряжённость выполняемой работы. По данным выплатам отсутствуют критерии (показатели) оценки эффективности выполненной работы, что не соответствует пункту 4.2.2 Положения об оплате труда Агентства;

- 2 727,3 тыс. руб. – средства, направленные Агентством на премирование работников при отсутствии порядка премирования и показателей эффективности труда, что не соответствует пункту 2.3.4 приложения № 4 к Закону Калужской области 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» и пункту 4.2.6 Положения об оплате труда Агентства;

- 73,7 тыс. руб. – средства, оплаченные Агентством по договорам подряда на выполнение услуг по кадровому делопроизводству без указания в актах выполненных работ конкретного объёма выполненной работы.

В ходе проверки было установлено 8 нарушений, не имеющих стоимостной оценки, из них 5 нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, 2 нарушения в сфере

управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью, 1 нарушение при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления генеральному директору Агентства и министру экономического развития Калужской области, в которых даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе Агентству предложено восстановить в областной бюджет средства в сумме 54,9 тыс. руб., использованные незаконно.

### **2.3.2. Контроль исполнения представлений КСП Калужской области**

**2.3.2.1.** В феврале 2019 года проведено контрольное мероприятие «Последующий контроль исполнения представления Контрольно-счётной палаты Калужской области от 01.02.2018 № 03-006, направленного в адрес поселковой Управы городского поселения «Поселок Полотняный Завод» по результатам контрольного мероприятия «Контроль результатов реализации за 2015-2016 годы мероприятия «Строительство, модернизация и ремонт отопительных котельных с применением энергосберегающих оборудования и технологий» государственной программы Калужской области «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Калужской области». Объектом контроля являлась поселковая Управа городского поселения «Поселок Полотняный Завод».

Предметом контроля являлись полнота и своевременность выполнения мер по устранению нарушений и недостатков, отмеченных в представлении Контрольно-счётной палаты Калужской области от 01.02.2018 № 03-006, направленном в адрес поселковой Управы городского поселения «Поселок Полотняный Завод» по результатам контрольного мероприятия «Контроль результатов реализации за 2015-2016 годы мероприятия «Строительство, модернизация и ремонт отопительных котельных с применением энергосберегающих оборудования и технологий» государственной программы Калужской области «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Калужской области».

В ходе контрольного мероприятия установлено, что 1 пункт представления Контрольно-счётной палаты Калужской области от 01.02.2018 № 03-006, направленного в адрес поселковой Управы городского поселения «Поселок Полотняный Завод», выполнен, 2 пункта – не выполнено.

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

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление главе поселковой Управы ГП «Поселок Полотняный Завод», в котором дано 3 предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений. В Палате исполнение данных представлений поставлено на контроль.

### **2.3.3. Контрольные мероприятия в муниципальных образованиях**

**2.3.3.1.** В январе-феврале 2018 года проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств, предоставленных в

2018 году из областного бюджета бюджету городского поселения «Город Малоярославец» на реализацию мероприятия «Строительство, модернизация и ремонт отопительных котельных с применением энергосберегающих оборудования и технологий» государственной программы Калужской области «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Калужской области», включая проверку финансово-хозяйственной деятельности унитарного муниципального предприятия «Коммунальные электрические и тепловые сети».

Объектами контроля являлись администрация муниципального образования городское поселение «Город Малоярославец» и унитарное муниципальное предприятие «Коммунальные электрические и тепловые сети».

Предметом контроля являлись средства областного, местного бюджетов и иных источников, направленные в 2018 году на реализацию мероприятия «Строительство, модернизация и ремонт отопительных котельных с применением энергосберегающих оборудования и технологий», иных мероприятий, источником финансирования которых являлись средства областного бюджета, а также на осуществление уставной деятельности унитарного муниципального предприятия «Коммунальные электрические и тепловые сети» (далее – Предприятие).

По результатам контрольного мероприятия выявлено 16 нарушений на общую сумму 4 915,0 тыс. руб., из них:

879,7 тыс. руб. – 6 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

4 035,3 тыс. руб. – 10 нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью.

Причиненный нарушениями ущерб классифицирован как:

- 4 035,3 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, в том числе:

3 080,9 тыс. руб. – использование Предприятием оборотных средств на выплаты пени и процентов за пользование чужими денежными средствами, что ухудшает его финансовое положение (в 2018 году оплачено по искам кредиторов ООО «Газпром межрегионгаз Калуга» – 2 156,7 тыс. руб. и ОАО «Малоярославецмежрайгаз» – 924,2 тыс. руб.);

773,0 тыс. руб. – произведены расходы, усугубляющие финансовое состояние Предприятия, которое в проверяемом периоде являлось убыточным (оплата штрафов и пени по налогам; оплата консультационных услуг в области бухгалтерского и налогового учета при наличии двух заключенных договоров с ООО КонсультантПлюс-Калуга; оценочные услуги по определению рыночной стоимости объектов оценки, не закрепленных за Предприятием на праве хозяйственного ведения);

181,4 тыс. руб. – общая сумма заключенных в 2018 году Предприятием договоров возмездного оказания услуг на восстановление нарушенной теплоизоляции теплотрасс с физическими лицами при наличии штатных работников;

- 879,7 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств, в том числе:

619,1 тыс. руб. – работникам Предприятия выплачены не предусмотренные Положением об оплате труда единовременные поощрительные выплаты в связи с профессиональным праздником «День энергетика»;

116,3 тыс. руб. – расходы на оплату труда за проведение предрейсовых и послерейсовых медосмотров при отсутствии соответствующей лицензии

Предприятия в нарушение Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» и порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров, утвержденной приказом Минздрава России от 15.12.2014 № 835н.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 14 нарушений, не имеющих стоимостной оценки, из них: 13 нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и 1 нарушение в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью.

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления главе администрации городского поселения «Город Малоярославец» и директору УМП «Коммунальные электрические и тепловые сети», в которых дано 8 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений. По результатам контрольного мероприятия информация направлена первому заместителю Губернатора Калужской области и министру строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области.

#### **2.3.4. Контрольные мероприятия в исполнительных органах власти Калужской области.**

**2.3.4.1.** В январе-феврале 2019 года проведено контрольное мероприятие «**Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования бюджетных средств, выделенных управлению архитектуры и градостроительства Калужской области в 2017-2018 годах**». Объектом контроля являлось управление архитектуры и градостроительства Калужской области (далее – Управление архитектуры). Предметом контроля являлись средства областного бюджета.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **5 нарушений** на общую сумму **1 886,8 тыс. руб.**, из них:

1 855,1 тыс. руб. – 3 нарушения при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

31,7 тыс. руб. – 2 нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ущерб, вызванный нарушениями в деятельности Управления архитектуры, классифицирован как:

- **31,7 тыс. руб.** (18,9 тыс. руб. – 2017 год, 12,8 тыс. руб. – 2018 год) – незаконное использование государственной собственности, бюджетных средств, выразившееся в излишнем списании Управлением архитектуры ГСМ вследствие завышения водителем Управления архитектуры норм по списанию ГСМ.

- **1 855,1 тыс. руб.** – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, в том числе:

- 1 810,2 тыс. руб. (в том числе 2017 год – 778,3 тыс. руб., 2018 год – 1 031,9 тыс. руб.) – сумма премий, выплаченных по итогам работы за месяц сотрудникам, замещающим должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы, без отражения в приказах критериев оценки объемов работы и условий качества выполнения ими работ.

- 44,9 тыс. руб. – расходы на оплату государственной пошлины по решению арбитражного суда Калужской области от 16.12.2016 № А23-6509/2016 в 2017 году.

В ходе проверки было установлено 18 нарушений, не имеющих стоимостной оценки при осуществлении государственных закупок.

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления начальнику Управления архитектуры и директору государственного казённого учреждения Калужской области «Централизованная бухгалтерия», в которых даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе Управлению архитектуры предложено восстановить в областной бюджет средства в сумме 31,7 тыс. руб., использованные незаконно.

Предложения Палаты выполнены, средства в сумме 31,7 тыс. руб. восстановлены в доход областного бюджета.

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

**3.1.** В I квартале 2019 года экспертно-аналитическая деятельность КСП Калужской области осуществлялась в соответствии с Законом Калужской области от 28.10.2011 № 193-ОЗ «О Контрольно-счётной палате Калужской области» и годовым планом работы.

За отчетный период проведено 18 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

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

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

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

#### **3.2. Работа с обращениями граждан**

В соответствии с требованиями Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» в I квартале 2019 года КСП Калужской области осуществляла работу с обращениями граждан, объединений граждан, юридических лиц (далее – обращения).

В I квартале 2019 года поступило 2 обращения граждан (в том числе 1 через Счётную палату Российской Федерации). Обращения касались вопросов обоснованности расходования бюджетных средств, проведения конкурсов и заключения контрактов. По одному обращению заявителю дан ответ, по рассмотрению одного заявления работа не закончена в отчетном периоде.

**3.3.** КСП Калужской области на рассмотрение в Законодательное Собрание Калужской области был внесен проект закона Калужской области «О внесении изменений в отдельные законы Калужской области», направленный на повышение эффективности выполнения Контрольно-счетной палатой Калужской области своих полномочий.

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-счетной палате Калужской области» дополнен отдельными полномочиями, определенными БК РФ, Жилищным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ

«О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также внесены дополнения в Закон Калужской области «О бюджетном процессе в Калужской области».

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

приказом КСП Калужской области от 01.02.2019 № 2-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.

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

**3.6.** В I квартале 2019 года Контрольно-счётная палата организовала размещение информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (Портал ГИС ЕСГФК).

**Председатель**

**Л.В. Бредихин**

**Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты  
Калужской области за I квартал 2019 года**

Наименование показателя	Единица измерения	I квартал 2019 года
<b>Сведения о проведенных контрольных мероприятиях</b>		
Количество проведенных контрольных мероприятий	(ед.)	9
Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения и недостатки	(ед.)	9
Количество проверенных объектов	(ед.)	10
Количество проверенных объектов, у которых по результатам контрольных мероприятий выявлены нарушения и недостатки	(ед.)	10
Проверено средств	(тыс. руб.)	1 085 862,2
<b>Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях и мониторингах хода исполнения бюджета</b>		
<b>Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:</b>	(ед.)	<b>9</b>
количество подготовленных экспертных заключений на проекты законов Калужской области	(ед.)	7
количество подготовленных экспертных заключений на проекты постановлений о внесении изменений в государственные программы Калужской области	(ед.)	11
<b>Сведения о выявленных нарушениях и недостатках</b>		
<b>Количество выявленных нарушений и недостатков (ед.), в том числе:</b>	(ед.)	<b>237</b>
имеющих стоимостную оценку	(ед.)	74
не имеющих стоимостной оценки	(ед.)	163
<b>Сумма выявленных нарушений и недостатков (тыс. рублей), в том числе:</b>	(ед.)	<b>41 314,9</b>
нарушения при формировании и исполнении бюджетов	(ед.)	57
	(тыс. руб.)	36 326,0
нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	(ед.)	3
	(тыс. руб.)	44,0
нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной)	(ед.)	11
	(тыс. руб.)	4 040,0
нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами	(ед.)	1
	(тыс. руб.)	386,2
иные нарушения	(ед.)	0
	(тыс. руб.)	0,0
нецелевое использование бюджетных средств	(ед.)	2
	(тыс. руб.)	518,7
<b>Сведения о суммах устраненных нарушений и недостатков</b>		
<b>Предъявлено к возмещению, в том числе:</b>	(тыс. руб.)	<b>3 193,4</b>
Областной бюджет	(тыс. руб.)	3 193,4
<b>Возмещено (с учетом результатов проверок прошлых периодов) средств в бюджет, в том числе:</b>	(тыс. руб.)	<b>1 021,0</b>
Областной бюджет	(тыс. руб.)	1 021,0



Наименование показателя	Единица измерения	I квартал 2019 года
<b>Сведения о мерах, принятых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по решению Коллегии</b>		
Направлено представлений	(ед.)	17
Направлено предписаний	(ед.)	0
Количество уведомлений о применении бюджетных мер принуждения	(ед.)	0
Составлено протоколов об административных правонарушениях	(ед.)	10
Направлено информационных писем	(ед.)	2
Количество предложений в представлениях и предписаниях	(ед.)	97
Принято решение о привлечении к ответственности	(ед.)	7
<i>мировыми судьями</i>	(ед.)	3
<i>министерством финансов Калужской области</i>	(ед.)	3
<i>судами</i>	(ед.)	1
Наложено штрафов по результатам административного производства	(тыс. руб.)	106,2
<b>Реализация материалов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий</b>		
Количество предложений по внесению изменений нормативных правовых актов Калужской области по предложениям КСП	(ед.)	2
Количество подготовленных методических материалов (ед.)	(ед.)	10
Количество материалов контрольных мероприятий, переданных в правоохранительные органы ( <i>в том числе по результатам контрольных мероприятий прошлых периодов</i> ) (ед.)	(ед.)	35
<b>Освещение деятельности контрольно-счетного органа</b>		
Количество информационных сообщений в СМИ (включая интернет (сайты), газеты, журналы, информационные сборники, телевидение, радио)	(ед.)	17
<b>Сведения о мерах, принятых по обращениям граждан</b>		
Количество поступивших обращений граждан, общественных организаций	(ед.)	2
Количество направленных ответов заявителям (в том числе по обращениям прошлых периодов), из них:	(ед.)	1
<i>количество переданных обращений на исполнение в другие органы государственной власти в соответствии с их полномочиями</i>	(ед.)	0