

Информация Контрольно-счётной палаты Калужской области о деятельности за I полугодие 2020 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 2020 год, утверждённым приказом Контрольно-счётной палаты Калужской области от 20.12.2019 № 49-А (с изменениями, вносимыми в течение отчетного периода).

1.2. За отчётный период КСП Калужской области проведено 60 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 15 мероприятий по внешнему контролю за направлением и использованием бюджетных средств.

1.3. За I полугодие 2020 года контрольными мероприятиями охвачен 41 объект, из них 19 государственных учреждений, 12 государственных органов Калужской области, 1 администрация муниципального образования, а также 9 иных организаций, являющихся получателями бюджетных средств.

Общий объем проверенных в ходе контрольной деятельности финансовых средств составил 25 714 762,1 тыс. руб.

1.4. По результатам контрольной деятельности за I полугодие 2020 года КСП Калужской области выявлен **231 случай нарушений**, в том числе 101 случай, имеющий стоимостную оценку, и 130 случаев, не имеющих стоимостной оценки.

Выявленный объем нарушений составил 723 443,5 тыс. руб., в том числе:

- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью:

количество нарушений – 4 ед.;

сумма финансовых нарушений – 438 769,4 тыс. руб. (60,7 %);

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

количество нарушений – 75 ед.;

сумма финансовых нарушений – 275 952,8 тыс. руб. (38,1 %);

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

количество нарушений – 10 ед.;

сумма финансовых нарушений – 7 761,7 тыс. руб. (1,1 %);

- нецелевое использование бюджетных средств:

количество нарушений – 12 ед.;

сумма финансовых нарушений – 959,6 тыс. руб. (0,1 %).

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:

утрата бюджетных средств (государственной собственности) – 422 076,9 тыс. руб.;

неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной собственности – 291 766,1 тыс. руб.;

незаконное использование государственной собственности, бюджетных средств – 8 637,9 тыс. руб.;

нецелевое использование бюджетных средств – 959,6 тыс. руб.;

недопоступление средств в бюджет – 3,0 тыс. руб.

1.6. За I полугодие 2020 года КСП Калужской области предъявлены к восстановлению в бюджет средства в общей сумме **9 504,7 тыс. руб.**

По результатам проведенных в I полугодии 2020 года и в предыдущие периоды мероприятий возмещено ущерба в сумме **7 784,0 тыс. руб.**, из них:

7 165,9 тыс. руб. – в областной бюджет;

449,9 тыс. руб. – в бюджет ТФОМС Калужской области;

168,2 тыс. руб. – в бюджет другого уровня (федеральный бюджет).

В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) за I полугодие 2020 года КСП Калужской области в отношении лиц, допустивших соответствующие нарушения, составлено 2 протокола об административных правонарушениях.

В отчетном периоде поступления от денежных взысканий (штрафов) по делам об административных нарушениях, возбужденным должностными лицами Контрольно-счётной палаты Калужской области, составили 88,2 тыс. руб.

В соответствии с ч. 2 п. 1 ст. 28.1 КоАП РФ за I полугодие 2020 года в министерство финансов Калужской области по результатам 2 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 с наложением штрафа на сумму 90,0 тыс. руб.

Основные итоги работы КСП Калужской области за I полугодие 2020 года отражены в приложении к отчёту.

II Контрольная деятельность

2.1. В соответствии с планом работы КСП Калужской области на 2020 год в отчетном периоде проведено 15 контрольных мероприятий.

Проведено 5 мероприятий в государственных учреждениях Калужской области по проверке законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области.

Проведено 4 запланированных мероприятия по контролю результатов реализации подпрограмм и мероприятий 2 государственных программ и мероприятий регионального проекта.

Проведен аудит эффективности реализации мер государственной поддержки создания и развития индустриальных (промышленных) парков и технопарков, включая использование предоставленных на эти цели имущественных комплексов и земельных участков (совместно со Счетной палатой Российской Федерации).

Проведена проверка отдельных вопросов планируемой передачи в областную собственность отдельных объектов водопроводно-канализационного комплекса, находящихся в собственности муниципального образования «МР «Город Киров и Кировский район».

Проведен анализ результативности мер, принимаемых органами исполнительной власти Калужской области, направленных на снижение объёмов незавершенного строительства в 2018-2019 годах.

Выполнено 1 плановое мероприятие по проведению последующего контроля исполнения представлений Палаты.

Завершены контрольные мероприятия по проверке использования бюджетных средств, выделенных в 2017-2018 годах на развитие агропромышленного комплекса в муниципальном районе «Малоярославецкий район» и по аудиту эффективности, контролю результатов реализации, финансовому аудиту (контролю) использования бюджетных и иных ресурсов, полученных объектами аудита (контроля) для достижения запланированных целей и выполнения возложенных функций ГП КО «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Калужской области» (подпрограмма «Развитие сельского хозяйства и рынков сельскохозяйственной продукции в Калужской области» основные мероприятия: поддержка малых форм хозяйствования, техническая и технологическая модернизация, и инновационное развитие, научное обеспечение реализации мероприятий подпрограммы и создание условий для развития кадрового потенциала сельского хозяйства»).

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. Во I полугодии 2020 года контрольными мероприятиями был охвачен 41 объект, из них на 40 объектах (97,6 %) выявлены нарушения и недостатки.

По результатам проведенных контрольных мероприятий главным распорядителям средств областного бюджета, иным объектам контроля направлено 33 представления, содержащих 144 конкретных предложения и рекомендации по вопросам устранения нарушений и недостатков.

По результатам контрольных мероприятий в I полугодии 2020 года привлечено к дисциплинарной ответственности 25 должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации и Калужской области.

По итогам рассмотрения направленных Палатой по результатам проведенных контрольных мероприятий представлений в I полугодии 2020 года государственными органами Калужской области приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков в части нормативного регулирования в сфере бюджетных правоотношений и приведения положений действующих локальных правовых актов организаций в соответствие с законодательством Российской Федерации и Калужской области. Всего принято (изменено) 7 локальных нормативных правовых актов.

В отчетном периоде в прокуратуру Калужской области и иные правоохранительные органы направлены материалы по результатам 23 контрольных

мероприятий (по проверкам 2020 года – 14, по проверкам, проведенным в прошлых периодах, – 9).

2.3. Результаты контрольной деятельности КСП Калужской области в I полугодии 2020 года в соответствии с требованиями законодательства размещались на официальном сайте КСП Калужской области.

Результаты контрольных мероприятий, проведенных Палатой в I квартале 2020 года, были представлены в информации о результатах деятельности Палаты за I квартал 2020 года.

2.4. Во II квартале 2020 года проведено 6 контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения на сумму **677 978,2 тыс. руб.**

Ущерб, выявленный по результатам контрольных мероприятий, классифицирован как:

утрата бюджетных средств (государственной собственности) – 422 076,9 тыс. руб.;

неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной собственности – 249 414,0 тыс. руб.;

незаконное использование государственной собственности, бюджетных средств – 6 243,5 тыс. руб.;

нецелевое использование бюджетных средств – 243,8 тыс. руб.

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

2.4.1.1. В феврале-марте 2020 года проведено контрольное мероприятие «Контроль результатов реализации ведомственной целевой программы «Развитие материально-технической базы детских поликлинических отделений медицинских организаций» за 2018 год и государственной программы «Развитие здравоохранения в Калужской области» (подпрограмма «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» в части реализации мероприятия «Развитие материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь» - региональный проект «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям») за 2019 год».

Объектами контроля являлись министерство здравоохранения Калужской области (далее – министерство здравоохранения) и учреждения, подведомственные министерству здравоохранения.

Предмет контрольного мероприятия: средства областного и федерального бюджетов, выделенные в 2018-2019 годах на реализацию ведомственной целевой программы «Развитие материально-технической базы детских поликлинических отделений медицинских организаций» и подпрограммы «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» государственной программы «Развитие здравоохранения в Калужской области» (далее – Подпрограмма) в части реализации мероприятия «Развитие материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических

отделений медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь».

По результатам контрольного мероприятия выявлено **14 нарушений** на общую сумму **13 472,9 тыс. руб., из них:**

13 225,7 тыс. руб. – 6 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

243,8 тыс. руб. – 6 нарушений – нецелевое использование бюджетных средств (использование бюджетных средств не на осуществление задач и функций государства);

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

Причиненный нарушениями ущерб классифицирован как:

- 13 225,7 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности, из них:

12 837,8 тыс. руб. – ГБУЗ КО «Центральная межрайонная больница № 6» по причине отсутствия системы вентиляции в кабинете рентгенодиагностики не введен в эксплуатацию рентгеновский диагностический комплекс «Диакон», приобретенный для детского отделения по адресу: Калужская область, город Кондрово, ул. Ленина, д. 86;

387,9 тыс. руб. – ГБУЗ КО «Детская городская больница» длительное время не использовалось оборудование (находилось в служебном помещении учреждения), приобретенное для оснащения помещений детских поликлинических отделений;

- 243,8 тыс. руб. – нецелевое использование бюджетных средств – нарушение статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 4.8 Подпрограммы, соглашений о предоставлении субсидии на иные цели из областного бюджета, заключенных между министерством здравоохранения и государственными бюджетными учреждениями здравоохранения Калужской области, и Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации в целях софинансирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с достижением результатов федерального проекта «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям», входящего в состав национального проекта «Здравоохранение», посредством реализации мероприятий по развитию материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций, содержащихся в государственных программах субъектов Российской Федерации, к государственной программе Российской Федерации «Развитие здравоохранения», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2017 № 1640 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения» **в части направления и использования бюджетных средств на цели (ремонт кабинетов), не соответствующие целям, определенным при их предоставлении (создание в медицинских организациях организационно-планировочных решений внутренних пространств, обеспечивающих комфортность пребывания детей, включая оснащение входа автоматическими дверями, крытую колясочную, отдельный вход для больных детей, открытую регистратуру с инфоматом, электронное табло с расписанием приема врачей, колл-центр, игровую зону для детей, комнату для кормления грудных детей и**

детей раннего возраста, кабинет неотложной помощи детям, систему навигации, а также зону комфортного пребывания в холлах), из них:

116,2 тыс. руб. – ГБУЗ КО «Центральная межрайонная больница № 6» произвело оплату ремонта кабинетов педиатров в детской поликлинике, расположенной по адресу: г. Медынь, ул. Митрофанова, д. 31;

69,0 тыс. руб. – ГБУЗ КО «Детская городская больница» произвело оплату ремонта кабинета организации медицинской помощи детям и подросткам;

58,6 тыс. руб. – ГБУЗ КО «Центральная районная больница Малоярославецкого района» произвело оплату ремонта кабинета педиатра;

- 3,4 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств – в нарушение статей 309 и 702 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон о бухгалтерском учёте) ГБУЗ КО «Детская городская больница» оплачены невыполненные работы и оборудование, которое не было установлено, но предусмотрено сметной документацией и актами о приёмке выполненных работ.

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

9 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц в части соблюдения сроков выполнения подрядных работ, проектно-изыскательских работ, сроков оплаты выполненных работ, своевременности поставки товара и выполнения работ, включения в договор основных условий и информации (отсутствие условия о твёрдой цене);

2 нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью:

- установка медицинского оборудования, предназначенного детской поликлинике, в поликлинику участковой больницы и использование его для обслуживания как детского, так и взрослого населения;

- в связи с незакреплением министерством здравоохранения оборудования на праве оперативного управления за подведомственными учреждениями учёт учреждениями приобретённого оборудования вёлся на забалансовом счёте 01 «Имущество, полученное в пользование»;

1 нарушение при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) – несоблюдение министерством здравоохранения порядка внесения изменений в государственную программу Калужской области «Развитие здравоохранения в Калужской области».

Использование бюджетных средств не по целевому назначению бюджетным учреждением влечет административную ответственность, предусмотренную статьёй 15.14 КоАП РФ.

Материалы, касающиеся нецелевого использования средств федерального бюджета в общей сумме 168,2 тыс. руб., для принятия соответствующих мер принуждения и ответственности направлены в Управление Федерального казначейства по Калужской области. Указанные средства возвращены в доход федерального бюджета в полном объёме.

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления в министерство здравоохранения Калужской области, ГБУЗ КО «Детская городская

больница», ГБУЗ КО «ЦРБ Малоярославецкого района», ГБУЗ КО «Центральная межрайонная больница № 6», в которых даны 17 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить средства областного бюджета в сумме 247,2 тыс. руб., использованные незаконно и не по целевому назначению. В отчетном периоде восстановлено 18,2 тыс. руб., использованных не по целевому назначению.

2.4.1.2. В феврале-марте 2020 года проведено контрольное мероприятие «Проверка реализации государственной политики Калужской области в сфере профессионального образования за 2017-2019 годы, в том числе реализация мероприятий регионального проекта «Молодые профессионалы (повышение конкурентоспособности профессионального образования)».

Объектами контроля являлись министерство образования и науки Калужской области и министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области. Также были проведены встречные проверки в подведомственных министерству образования и науки Калужской области учреждениях, реализующих программы профессионального образования (ГБПОУ КО «Губернаторский аграрный колледж» и ГАПОУ КО «Обнинский колледж технологии и услуг»), по которым составлены акты визуальных осмотров.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **5 нарушений** на общую сумму **23 182,3 тыс. руб., из них:**

15 427,0 тыс. руб. – нарушение в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью;

7 755,3 тыс. руб. – 4 нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

Причиненный нарушениями ущерб классифицирован как:

- 22 902,9 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности, в том числе:

15 427,0 тыс. руб. – ГБПОУ КО «Губернаторский аграрный колледж» не использует 38 единиц основных средств балансовой стоимостью 15 427,0 тыс. руб., приобретенных за счёт средств субсидии, полученной в рамках федерального и регионального проектов «Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)» (несоблюдение статьи 3 Закона Калужской области от 07.04.2003 № 192-ОЗ «Об управлении и распоряжении государственной собственностью Калужской области» и пункта 3.6 устава учреждения);

7 475,9 тыс. руб. – некачественно выполнены работы по устройству кровли и отмостки здания учебно-производственных мастерских ГБПОУ КО «Губернаторский аграрный колледж» подрядной организацией ООО «Стройтраст»;

- 279,4 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств, допущенное в результате нарушения требований статьи 309, 702, 740 ГК РФ, статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», условий гражданско-правовых договоров в части оплаты ГБПОУ КО «Губернаторский аграрный колледж» и ГАПОУ КО «Обнинский колледж технологии и услуг» невыполненных объемов работ.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 9 нарушений, не имеющих стоимостной оценки, в том числе:

7 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств), а именно:

- в министерство образования и науки Калужской области не представлены акт обследования и дефектная ведомость на выполнение работ по ремонту объектов, расположенных на территории ГАПОУ КО «Обнинский колледж технологии и услуг», что является нарушением приказа министерства образования и науки Калужской области от 08.06.2018 № 807, устанавливающего перечень документов, необходимых для предоставления субсидий на иные цели;

- необоснованное изменение сводной бюджетной росписи министерством образования и науки Калужской области в нарушение приказа министерства финансов Калужской области от 05.03.2012 № 19 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств областного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета)»;

- в нарушение приложения № 1 к постановлению 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» (далее – Постановление № 763) государственные задания, утвержденные министерством образования и науки Калужской области в 2019 году, не содержат источники информации о значении показателей объема и качества;

- в отчетах о выполнении государственного задания большинства учреждений не указан источник информации о значении показателей объема и качества;

- в разделе 5 «Перечень мероприятий подпрограммы «Развитие профессионального образования» основные мероприятия 1 «Подготовка квалифицированных рабочих, служащих и специалистов среднего звена ...» и 6.1 «Предоставление субсидий на иные цели государственным автономным учреждениям Калужской области» не предусматривают предоставление субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг, что является нарушением пункта 3.1.6.1.3 постановления Правительства Калужской области от 12.02.2019 № 93 «Об утверждении государственной программы Калужской области «Развитие профессионального образования и науки в Калужской области» (в ред. от 12.12.2019);

- осуществление недостаточного контроля за выполнением государственного задания бюджетными и автономными учреждениями со стороны министерства образования и науки Калужской области, осуществляющего функции и полномочия учредителя, что является нарушением пункта 44 Постановления № 763;

1 нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – в нарушение методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91 на балансе ГАПОУ КО «Обнинский колледж технологий и услуг» отсутствуют ремонтируемые объекты (проезд вдоль жилого дома по ул. Курчатова, д. 37; проезд вдоль жилого дома по ул. Курчатова, д. 33 с подъездом к зданию колледжа и выездом на ул. Курчатова);

1 нарушение при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – в нарушение статьи 309 ГК РФ и

пункта 2.5 договора от 13.09.2019 с ООО «СК Вавилон» ГАПОУ КО «Обнинский колледж технологии и услуг» не соблюден срок оплаты выполненных работ (на 32 календарных дня).

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления в министерство образования и науки Калужской области, директору ГБПОУ КО «Губернаторский аграрный колледж» и директору ГАПОУ КО «Обнинский колледж технологии и услуг», в которых дано 12 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить средства областного бюджета в сумме 186,6 тыс. руб., использованные незаконно.

Нарушение, выразившееся в оплате ГБПОУ КО «Губернаторский аграрный колледж» невыполненных объемов работ стоимостью 92,8 тыс. руб. и классифицированное как незаконное использование бюджетных средств, устранено в ходе проверки. Подрядной организацией выполнены не подтвержденные ранее объемы работ.

В отчетном периоде средства восстановлены ГБПОУ КО «Губернаторский аграрный колледж» и ГАПОУ КО «Обнинский колледж технологии и услуг» в областной бюджет в полном объеме. Привлечены к дисциплинарной ответственности 4 должностных лица, в отношении 1 лица составлен протокол об административных правонарушениях в соответствии с КоАП РФ.

2.4.1.3. В марте-апреле проведено контрольное мероприятие **«Контроль результатов реализации за 2018-2019 годы подпрограммы «Развитие сельского хозяйства и рынков сельскохозяйственной продукции в Калужской области» (2018 год) и подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» (2019 год) ГП КО «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Калужской области» в части предоставления субсидий на повышение продуктивности в молочном скотоводстве путем возмещения части затрат (без учета налога на добавленную стоимость) получателям на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку коровьего и (или) козьего молока».**

Объектом контроля являлось министерство сельского хозяйства Калужской области.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **1 нарушение при формировании и исполнении бюджетов на общую сумму 4 598,0 тыс. руб.**

Вызванный нарушениями ущерб классифицирован как **незаконное использование государственной (бюджетной) собственности, бюджетных средств в сумме 4 598,0 тыс. руб.** (1 486,6 тыс. руб. в 2018 году, 3 111,4 тыс. руб. в 2019 году) – сельскохозяйственными товаропроизводителями использовалась субсидия на повышение продуктивности в молочном скотоводстве путем возмещения части затрат (без учета налога на добавленную стоимость) получателям на 1 кг реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку коровьего и (или) козьего молока сельскохозяйственными товаропроизводителями при невыполнении условий договоров в части достижения показателей результативности предоставления субсидии (нарушение пункта 4.3 постановления Правительства Калужской области от 21.03.2013 № 141 «Об утверждении Положения о порядке предоставления из областного бюджета субсидий в рамках подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» государственной программы Калужской области «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной

продукции, сырья и продовольствия в Калужской области» на повышение продуктивности в молочном скотоводстве»).

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление в министерство сельского хозяйства Калужской области, в котором даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить в областной бюджет средства в сумме 4 598,0 тыс. руб.

В отчетном периоде средства в объеме 602,0 тыс. руб. восстановлены в доход областного бюджета.

2.4.2. Аудит эффективности реализации мер государственной поддержки создания и развития индустриальных (промышленных) парков и технопарков

В феврале-марте 2020 года проведено контрольное мероприятие «**Аудит эффективности реализации мер государственной поддержки создания и развития индустриальных (промышленных) парков и технопарков, включая использование предоставленных на эти цели имущественных комплексов и земельных участков (совместно со Счетной палатой Российской Федерации)**».

Объектом контроля являлись министерство экономического развития Калужской области (далее – Министерство), АО «Корпорация развития Калужской области» (далее – Корпорация), ООО «Индустриальный парк «Ворсино».

Предметом контрольного мероприятия являлась деятельность объектов контрольного мероприятия по реализации мер государственной поддержки создания и развития индустриальных (промышленных) парков и технопарков в Российской Федерации, включая использование предоставленных на эти цели имущественных комплексов и земельных участков; деятельность управляющих компаний индустриальных (промышленных) парков и технопарков; использование средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также внебюджетных средств, выделенных для создания и развития индустриальных (промышленных) парков и технопарков.

По результатам аудита эффективности Палата отметила следующее. В 2015-2016 годах (до 06 сентября 2016 года) в федеральном законодательстве отсутствовали нормы установления показателей результативности в нормативных правовых актах, регулирующих предоставление субсидий юридическим лицам, в связи с этим, показатели результативности предоставления субсидии на цели создания и развития инфраструктуры индустриальных парков в положении о предоставлении субсидии и договорах не устанавливались. В 2017-2018 годах Министерство устанавливало показатели результативности в положении о предоставлении субсидии (создание получателем субсидии по итогам текущего финансового года на территории индустриального парка, на создание и развитие инфраструктуры которого получена субсидия, не менее одного объекта инженерной, транспортной, технологической и/или иной инфраструктуры согласно утвержденному плану развития индустриальных парков на территории Калужской области на соответствующий год). Однако в 2017 году в договорах на предоставление субсидий показатели отсутствовали. С 2018 года данный показатель, а также порядок, сроки и формы представления получателем субсидий отчетности о достижении показателей результативности устанавливаются в договорах. В 2019 году показатель результативности исключен из положения о предоставлении субсидии, однако договоры сохранили положение об утверждении показателей результативности, но без установления порядка, сроков и формы представления отчетности.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **3 нарушения, не имеющих стоимостной оценки**, из них:

- АО «Корпорация развития Калужской области» предоставлена субсидия на возмещение затрат по строительству 6 объектов. Отчет по показателям результативности выделения субсидий представлен только по одному объекту («Разработка транспортной модели индустриального парка «Обнинск»). Отчеты по показателям результативности по остальным 5 объектам, на возмещение затрат по строительству которых предоставлялась субсидия, не представлены;

- ООО «ИП «Ворсино» предоставлена субсидия на возмещение затрат по строительству 15 объектов. Отчет по показателям результативности выделения субсидий представлен только по одному объекту («Строительство сетей водоснабжения для инвестиционного объекта ООО «НоваМедика»). Отчеты по показателям результативности по остальным 14 объектам, на возмещение затрат по строительству которых предоставлялась субсидия, не представлены;

- в проверяемом периоде нормативными правовыми актами Калужской области не были установлены требования к договорам о предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями Калужской области и государственными предприятиями Калужской области, за счет средств областного бюджета (несоблюдение п. 3 ст. 80 БК РФ).

По результатам контрольного мероприятия направлена информация для включения в отчет аудитору Счетной палаты Российской Федерации со следующими предложениями:

1. Предусмотреть в положении о предоставлении субсидии показатели результативности использования бюджетных средств, обеспечивающие соответствие результата использования бюджетных ассигнований объектам субсидирования и объему использованных бюджетных ресурсов.

2. Обеспечить согласно пункту 3 статьи 80 БК РФ разработку и утверждение требований к договорам, заключенным в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями, за счет средств бюджета Калужской области.

Требования к договорам о предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями Калужской области и государственными предприятиями Калужской области, за счет средств областного бюджета утверждены постановлением Правительства Калужской области от 16.07.2020 № 543.

2.4.3. Контрольные мероприятия в исполнительных органах власти Калужской области

2.4.3.1. В марте-апреле 2020 года проведено контрольное мероприятие «**Анализ результативности мер, принимаемых органами исполнительной власти Калужской области, направленных на снижение объёмов и количества объектов незавершенного строительства в 2018-2019 годах**». Объектами контроля являлись: министерство экономического развития Калужской области, министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области, министерство дорожного хозяйства Калужской области, ГКУ КО «Калугадорзаказчик», ГКУ КО «Управление капитального строительства», ГКУ КО «Аварийно-восстановительная служба».

По результатам контрольного мероприятия выявлено **6 нарушений** на общую сумму **633 921,0 тыс. руб.**, из них:

422 076,9 тыс. руб. – 1 нарушение в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью;

211 844,1 тыс. руб. – 5 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств).

Причиненный нарушениями ущерб классифицирован как:

- 422 076,9 тыс. руб. – риск утраты государственной собственности – не направлены на государственную регистрацию документы по 19 объектам с законченным строительством (реконструкцией) (оформлены акты (разрешения) на ввод объектов в эксплуатацию, сформированы общие суммы затрат), в отношении которых не получено согласия балансодержателя на приемку объектов на баланс. Объекты фактически эксплуатируются различными организациями от двух лет и более без должного оформления, без оформления обязательств эксплуатирующей организации (в частности, в отношении объектов, относящихся к сетевым коммуникациям разного назначения (газо-, водо-, тепло-, электропроводы)). Указанные объекты отражаются в бюджетном учете ГКУ КО «Управление капитального строительства» (счет 10600 «Вложения в нефинансовые активы») и отражаются в отчетности по ф. 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства» как объекты незавершенного строительства;

- 211 844,1 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности, в том числе:

113 302,2 тыс. руб. – комиссией по оценке состояния объектов незавершенного строительства признаны неактуальными для дальнейшей реализации и подлежащими списанию капитальные вложения в объекты незавершенного строительства (31 объект), находящиеся по состоянию на 01.01.2020 на балансе ГКУ КО «Калугадорзаказчик»;

60 892,4 тыс. руб. – затраты, произведенные ГКУ КО «Управление капитального строительства» на проведение проектно-изыскательных работ и разработку проектно-сметной документации по 25 объектам социального, физкультурно-оздоровительного и жилищно-коммунального значения, ввод в эксплуатацию которых невозможен (результат вложений не достигнут, расходы подлежат списанию);

32 619,0 тыс. руб. – подлежащие списанию в связи с отсутствием технической документации и необходимости в указанных объектах 45 объектов газификации и жилищно-коммунального хозяйства, затраты на которые произведены ГКУ КО «Аварийно-восстановительная служба» в 2007-2010 годах на проведение проектно-изыскательных работ, разработку проектно-сметной документации и выполнение строительно-монтажных работ;

3 416,9 тыс. руб. – затраты, произведенные ГКУ КО «Управление капитального строительства» на проведение проектно-изыскательных работ и изготовление проектно-сметной документации по 24 объектам газификации, подлежащим списанию (причины: проекты не разрабатывались, контракты расторгнуты, объект газифицирован ранее, отсутствует документация, отрицательное заключение экспертизы, банкротство проектировщика);

1 613,6 тыс. руб. – затраты за счёт капитальных вложений, произведенные ГКУ КО «Управление капитального строительства» на проведение проектно-

изыскательных работ по двум газовым объектам, положительное заключение по которым получить невозможно.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 13 нарушений, не имеющих стоимостной оценки (6 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств)) и 7 нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности), в том числе:

- в отношении объектов незавершённого строительства, которые подлежат списанию и сносу, установлены нарушения ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

а) в нарушение требований части 1 статьи 13 Федерального закона о бухгалтерском учете, пунктов 37 и 127 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Приказ № 157н), в составе вложений в нефинансовые активы (строка 091 «Вложения в недвижимое имущество учреждения» (счет 106.11) баланса по форме 0503130) бюджетной отчетности министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области по состоянию на 01.01.2018, 01.01.2019, 01.01.2020 не отражены объекты незавершенного строительства подведомственных учреждений, в том числе ГКУ КО «Аварийно-восстановительная служба», в сумме 49 252,0 тыс. руб.

В нарушение пункта 173.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), ГКУ КО «Аварийно-восстановительная служба» в составе годовых отчетов за 2017-2019 годы не представлена форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства». ГКУ КО «Аварийно-восстановительная служба» допущено искажение форм бухгалтерской отчетности на 01.01.2018, на 01.01.2019, на 01.01.2020, а именно: баланса (ф. 0503130), отчетности ф. 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства».

Доля необоснованно отраженной суммы вложений в объекты газификации в составе вложений в движимое имущество по счету 106.31 составила 49 252,0 тыс. руб. (строка 093 баланса), или 42,5 % (49 252,0 тыс. руб./ 115 992,6 тыс. руб. x 100).

Действия должностных лиц ГКУ КО «Аварийно-восстановительная служба», привели к грубому нарушению требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету и искажению показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 49 252,0 тыс. руб. Данный вид нарушения влечет за собой административную ответственность, предусмотренную статьёй 15.15.6 КоАП РФ, в течение двух лет с момента его совершения. В настоящее время проводятся процессуальные мероприятия по возбуждению административного производства в отношении должностного лица ГКУ КО «Аварийно-восстановительная служба» по части 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ;

б) в нарушение статьи 11 Федерального закона о бухгалтерском учёте и пунктов 3.32-3.34 Методических рекомендаций по проведению инвентаризации

имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, в учреждениях в 2017-2019 годах не проводилась инвентаризация ОНС;

- по объектам незавершенного строительства, по которым ПИР и ПСД не востребованы для строительства (морально устаревшая документация):

а) в отношении 11 объектов незавершенного строительства (затраты на ПИР в сумме 6 670,1 тыс. руб.) установлены нарушения составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно Инструкции № 191н в части заполнения формы отчетности 0503190. Данные затраты отражены в строке 3 «Объекты законченного строительства, введенные в эксплуатацию, не прошедшие государственную регистрацию» формы 0503190 вместо строки 4 «Капитальные вложения, произведенные в объекты, строительство которых не начиналось»;

б) в отношении 5 объектов газификации (суммарная стоимость 846,3 тыс. руб.) в ГКУ КО «Управление капитального строительства» установлено необоснованное отражение на счете 10611000 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество» и в строке 4 «Капитальные вложения, произведенные в объекты, строительство которых не начиналось» сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190), тогда как данные объекты зарегистрированы в Реестре государственной собственности Калужской области в период 2015-2019 годов как построенные и введенные в эксплуатацию. Несписание со счёта 10600 «Вложения в нефинансовые активы» на счёт 10100 «Основные средства» является нарушением пункта 38 Приказа № 157н, пункта 7 приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Приказа № 162н), Инструкции № 191н. Учреждением допущено искажение форм бухгалтерской отчетности на 01.01.2020: баланса (ф. 0503130), «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф. 0503190);

в) установлены нарушения ведения бюджетного учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно неполное отражение в бюджетном учете и отчетности операций по передаче стоимости ОНС, которые построены, введены в эксплуатацию и имеют государственную регистрацию:

1) фактические затраты в сумме 63 940,6 тыс. руб. по 15 газовым объектам, которые построены, введены в эксплуатацию и зарегистрированы в Реестре государственного имущества, но не списаны со счёта 10600 «Вложения в нефинансовые активы» на счёт 10100 «Основные средства» в ГКУ КО «Управление капитального строительства». Тем самым допущено искажение форм бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2020 (нарушение п. 38 Приказа № 157н, п. 7 Приказа № 162н): баланса (ф. 0503130), «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф. 0503190). Доля необоснованно отражённой суммы вложений в объекты газификации в составе вложений в основные средства - недвижимое имущество по счету 106.11 в сумме 63 940,6 тыс. руб. (строка 120 - на 01.01.2020) составляет 1,7 % (63 940,6 тыс. руб./3 763 103,6 тыс. руб. x 100).

Действия должностных лиц ГКУ КО «Управление капитального строительства» привели к грубому нарушению правил ведения бухгалтерского учета и искажению бухгалтерской отчетности на сумму 63 940,6 тыс. руб. Данный вид нарушения влечет за собой административную ответственность,

предусмотренную статьёй 15.15.6 КоАП РФ, в течение двух лет с момента его совершения. В настоящее время проводятся процессуальные мероприятия по возбуждению административного производства в отношении должностного лица ГКУ КО «Управление капитального строительства» по части 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ;

2) объект «Выполнение работ по реконструкции автодороги Калуга-Медынь в Медынском районе (устройство электроосвещения на участке с км 60+000 по км 60+700, г. Медынь)» принят в эксплуатацию актом приёмки законченного строительства от 09.12.2016 № 1. Стоимость принимаемых основных фондов по данному объекту составляет 1 779,7 тыс. руб., однако в бюджетном учёте на момент ввода в эксплуатацию данного объекта стоимость принимаемых основных фондов была отражена не в полном объёме, а в размере 1 321,7 тыс. руб. Затраты на проектно-изыскательские работы в сумме 457,9 тыс. руб. остались на счёте 106.11 «Капитальные вложения в нефинансовые активы».

Также следует отметить, что сведения, представленные ГКУ КО «Калугадорзаказчик» по ф. 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершённого строительства» на отчётные даты 01.01.2018 и 01.01.2019 искажены на сумму 457,9 тыс. руб., на 01.01.2020 приведены в соответствие. Данный факт свидетельствует о нарушении пункта 1 статьи 13 Федерального закона о бухгалтерском учёте и Приказа № 157н;

3) по объекту «Реконструкция автодороги «Киров - Бетлица» – Лужница – «Бетлица-Ветьмица-Бутчино» в Куйбышевском районе на участке с км 0+000 по км 3+200 (подъезд к ферме КРС «Лужница») 1 этап» стоимостью 83 610,5 тыс. руб. все работы завершены в 2018 году. Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию от 27.12.2018. В 2018 году данные затраты ГКУ КО «Калугадорзаказчик» не списаны со счёта 10600 «Вложения в нефинансовые активы» на счёт 10100 «Основные средства» и по состоянию на 01.01.2019 отражены в бухгалтерской отчётности по строке 091 ф. 0503130 и в ф. 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», что является нарушением пункта 1 статьи 13 Федерального закона о бухгалтерском учёте и Приказа № 157н;

4) в 2014 году на баланс ГКУ КО «Калугадорзаказчик» были переданы два линейных объекта (суммарная стоимость 451,4 тыс. руб.), которые следовало отразить в строке 4 «Капитальные вложения, произведенные в объекты, строительство которых не начиналось» (ошибочно отражены в строке 5 «Капитальные вложения, произведенные при приобретении объектов незавершенного строительства»). Данный факт является нарушением Инструкции № 191н в части заполнения формы отчётности 0503190.

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления в министерство экономического развития Калужской области, министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области, министерство дорожного хозяйства Калужской области, директору ГКУ КО «Управление капитального строительства», директору ГКУ КО «Аварийно-восстановительная служба» и директору ГКУ КО «Калугадорзаказчик», в которых дано 22 предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

Информация по результатам контрольного мероприятия направлена временно исполняющему обязанности Губернатора Калужской области.

2.4.4. Контрольные мероприятия в государственных учреждениях Калужской области

В марте 2020 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 кадетский многопрофильный техникум им. А.Т. Карпова» в 2018-2019 годах».**

Объектом контроля являлось государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Калужской области «Калужский кадетский многопрофильный техникум им. А.Т. Карпова» (далее – Техникум или учреждение).

Предмет контрольного мероприятия: средства областного бюджета и иных источников, выделенные в 2018-2019 годах учреждению.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **12 нарушений** при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) на общую сумму **2 804,0 тыс. руб.**

Причиненный нарушениями ущерб классифицирован как:

- 1 441,3 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности, из них:

- 935,8 тыс. руб. – оплата коммунальных услуг по зданиям, расположенным по ул. Шахтёрская д. 7, д. 9., и оплаты труда сторожей по охране здания учебного корпуса по ул. Шахтёрская д. 9, которые не используются учреждением для уставной деятельности;

- 505,5 тыс. руб. – выплата премий отдельным сотрудникам учреждения без показателей эффективности труда;

- 1 362,7 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств, в том числе:

- 769,5 тыс. руб. – нарушение части II раздела «Квалификационные характеристики должностей работников образования» Приказа Минздравсоцразвития России от 26.08.2010 № 761н (ред. от 31.05.2011) «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования» и должностной инструкции заместителя директора по административно-хозяйственной работе и безопасности учреждения в части назначения на должность заместителя директора по административно-хозяйственной работе и безопасности учреждения сотрудника при отсутствии у него высшего образования и стажа работы, предусмотренного для данной должности;

- 445,3 тыс. руб. – нарушение пункта 2.3 раздела II 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» и приложения 3 Положений об оплате труда учреждения в части начисления и выплаты работникам Техникума доплаты за сложность и напряжённость выполняемой работы

и премии по результатам работы, в размерах, превышающих установленные положениями нормативы.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 24 нарушения, не имеющих стоимостной оценки, в том числе:

18 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц в части соблюдения сроков оплаты выполненных работ, своевременности поставки товара и выполнения работ, включения в договор основных условий и информации (отсутствие условия о твёрдой цене);

5 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) – отсутствовала корректировка учётной политики учреждения в соответствии с применением федеральных стандартов, выпускникам не выплачивались единовременные денежные пособия в связи с завершением обучения в размере прожиточного минимума в Калужской области для трудоспособного населения, денежная компенсация взамен одежды, обуви, мягкого инвентаря и оборудования, предусмотренная постановлением Правительства Калужской области от 22.02.2005 № 53 «Об утверждении положения о порядке обеспечения одеждой, обувью, мягким инвентарем, оборудованием и единовременным денежным пособием выпускников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, обучавшихся по основным образовательным программам за счет средств бюджета Калужской области или местного бюджета – детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», выплачивалась в соответствии с нормативами вышеуказанных расходов на 1 выпускника, установленными письмами министерства образования и науки Калужской области, а не рассчитывалась исходя из среднестатистических цен на эти изделия, исчисленных территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Калужской области и действующих в год завершения обучения выпускника.

1 нарушение в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – Техникумом не использовался автотранспорт, числящийся на балансе учреждения, по причине неисправности и отсутствия потребности в нём.

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления в министерство образования и науки Калужской области и ГБПОУ КО «Калужский кадетский многопрофильный техникум им. А.Т. Карпова», в которых даны 20 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить средства областного бюджета в сумме 1 362,7 тыс. руб., использованные незаконно.

На основании подпункта 2 пункта 1 статьи 28.1 КоАП РФ, с целью рассмотрения наличия оснований для привлечения к административной ответственности в соответствии со статьями 7.31, 7.32.5 КоАП РФ направлены необходимые материалы в министерство финансов Калужской области. Одно должностное лицо привлечено к административному штрафу в размере 30,0 тыс. руб.

III Экспертно-аналитическая и информационная деятельность

3.1. За отчетный период проведено 45 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

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

7 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 2019 год и внешняя проверка годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств областного бюджета за 2019 год (32 заключение по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности);

внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за 2019 год и внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за 2019 год;

подготовлено заключение о ходе исполнения областного бюджета Калужской области за I квартал 2020 года;

подготовлено заключение по результатам анализа исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за I квартал 2020 года;

мониторинг реализации в Калужской области 11 национальных проектов (программ) за 2019 год и за I квартал 2020 года.

Проведен анализ нарушений и недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса Калужской области, за 2019 год и за I квартал 2020 года.

Информация по результатам мониторинга реализации Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года в Калужской области за 2019 год направлена в адрес временно исполняющего обязанности Губернатора Калужской области.

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

В I полугодии 2020 года проведено 22 заседания коллегии Палаты, рассмотрено 96 вопросов, в том числе 21 вопрос о результатах проведения контрольных и мероприятий, 30 вопросов о ходе реализации результатов контрольных мероприятий и устранении нарушений и недостатков, 6 вопросов методического обеспечения, 29 вопросов о результатах проведения экспертно-аналитических мероприятий, 10 вопросов о внесении изменений в план работы Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2020 год.

3.3. Работа с обращениями граждан

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

В I полугодии 2020 года поступило 9 обращений граждан (в том числе одно через первого заместителя Губернатора Калужской области, одно через депутата Законодательного Собрания Калужской области и одно через следственное управление Следственного комитета России по Калужской области). Обращения касались вопросов обоснованности расходования средств областного бюджета государственным бюджетным учреждением здравоохранения, оплаты труда, разъяснения законодательства в сфере закупок для государственных нужд, закупки медицинскими организациями лекарственных средств, аренды недвижимости государственным казённым учреждением. По шести обращениям заявителям даны ответы. Два обращения находятся на рассмотрении (вопросы, поставленные в них, будут рассмотрены в рамках проведения запланированного контрольного мероприятия). В связи с отсутствием у КСП Калужской области полномочий по контролю за расходованием средств местных бюджетов, одно обращение перенаправлено в орган внешнего муниципального финансового контроля, по нему заявителю дан ответ.

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

приказами КСП Калужской области от 07.02.2020 № 13-А, от 17.04.2020 № 23-А внесены дополнения в общий стандарт внешнего государственного финансового контроля СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

приказом КСП Калужской области от 27.03.2020 № 17-А внесены изменения в общий стандарт внешнего государственного финансового контроля СГА 105 «Проверка реализации результатов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия»;

приказом от 14.02.2020 № 14-А внесены изменения в Положение об официальном интернет-сайте Контрольно-счётной палаты Калужской области;

приказами от 06.04.2020 № 21-А, от 22.05.2020 № 28-А внесены изменения в Регламент Контрольно-счётной палаты счётной палаты.

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 отчётном периоде 2020 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