

Информация

Контрольно-счётной палаты Калужской области

о деятельности за 9 месяцев 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 83 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 24 мероприятия по внешнему контролю за направлением и использованием бюджетных средств.

1.3. За 9 месяцев 2020 года контрольными мероприятиями охвачено 149 объектов, из них 31 государственное учреждение, 19 государственных органов Калужской области, 10 администраций муниципальных образований, 4 предприятия с участием государства, а также 85 иных организаций.

Общий объем проверенных в ходе контрольной деятельности финансовых средств составил 65 420 870,9 тыс. руб.

1.4. По результатам контрольной деятельности за 9 месяцев 2020 года КСП Калужской области выявлено **325 случаев нарушений**, в том числе 139 случаев, имеющих стоимостную оценку, и 186 случаев, не имеющих стоимостной оценки.

В денежном выражении выявленный объем нарушений составил 1 629 471,2 тыс. руб., в том числе:

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

количество нарушений – 99 ед.;

сумма финансовых нарушений – 1 110 083,7 тыс. руб. (68,1 %);

- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью:

количество нарушений – 4 ед.;

сумма финансовых нарушений – 438 769,4 тыс. руб. (26,9 %);

- нецелевое использование бюджетных средств:

количество нарушений – 14 ед.;

сумма финансовых нарушений – 69 359,8 тыс. руб. (4,3 %);

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

количество нарушений – 22 ед.;

сумма финансовых нарушений – 11 258,3 тыс. руб. (0,7 %).

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

неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной собственности – 974 367,3 тыс. руб.;
утрата бюджетных средств (государственной собственности) – 422 076,9 тыс. руб.;
временное отвлечение бюджетных средств – 152 334,4 тыс. руб.;
нецелевое использование бюджетных средств – 69 359,8 тыс. руб.;
незаконное использование государственной собственности, бюджетных средств – 11 329,8 тыс. руб.;
недопоступление средств в бюджет – 3,0 тыс. руб.

1.6. За 9 месяцев 2020 года КСП Калужской области предъявлены к восстановлению в бюджет средства в общей сумме **11 819,3 тыс. руб.**

По результатам проведенных за 9 месяцев 2020 года и в предыдущие периоды мероприятий возмещено ущерба в сумме **10 969,6 тыс. руб.**, из них:

9 401,9 тыс. руб. – в областной бюджет;

817,6 тыс. руб. – в бюджет другого уровня;

749,9 тыс. руб. – в бюджет ТФОМС Калужской области.

В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) за 9 месяцев 2020 года КСП Калужской области в отношении лиц, допустивших соответствующие нарушения, составлено 7 протоколов об административных правонарушениях.

В отчетном периоде поступления от денежных взысканий (штрафов) по делам об административных нарушениях, возбужденным должностными лицами Контрольно-счётной палаты Калужской области, составили 144,0 тыс. руб.

В соответствии с ч. 2 п. 1 ст. 28.1 КоАП РФ за 9 месяцев 2020 года в министерство финансов Калужской области по результатам 4 контрольных мероприятий направлены материалы, содержащие факты, указывающие на наличие события административного правонарушения, допущенного в результате несоблюдения требования законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

По результатам рассмотрения министерством финансов Калужской области материалов по выявленным нарушениям в сфере закупок вынесено 4 решения о привлечении к административной ответственности, в том числе с наложением штрафа на сумму 110,0 тыс. руб.

Основные итоги работы КСП Калужской области за 9 месяцев 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 24 контрольных мероприятия.

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 7 запланированных мероприятия по контролю результатов реализации подпрограмм и мероприятий региональных проектов.

Перечень проверок, проведенных в отчетном периоде:

- 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);

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

- проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, осуществляющих на территории городского округа «Город Калуга» управление многоквартирными домами, предоставление коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домах, сбор платы за коммунальные услуги за 2018-2019 годы и истекший период 2020 года;

- проверка отдельных вопросов использования арендуемого имущества ГКУ Калужской области «Центр безопасности дорожного движения»;

- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, предоставленных муниципальному унитарному предприятию «Калугатеплосеть» г. Калуги за 2018-2019 годы и истекший период 2020 года, включая проверку отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

- проверка использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Калуга», в том числе проверка реализации мер по обеспечению сбалансированности бюджета за 2018-2019 годы и истекший период 2020 года;

- проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Фонда поддержки строительства доступного жилья Калужской области в части расходования денежных средств, в том числе бюджетных, и распоряжения имуществом (приобретение и отчуждение) за 2014-2019 годы и истекший период 2020 года;

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

- 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)».

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. За 9 месяцев 2020 года контрольными мероприятиями было охвачено 149 объектов, из них на 41 объекте (27,5 %) выявлены нарушения и недостатки.

По результатам проведенных контрольных мероприятий главным распорядителям средств областного бюджета, иным объектам контроля направлено 49 представлений, содержащих 220 конкретных предложений и рекомендаций по вопросам устранения нарушений и недостатков.

По результатам контрольных мероприятий за 9 месяцев 2020 года привлечено к дисциплинарной ответственности 30 должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации и Калужской области.

По итогам рассмотрения направленных Палатой представлений за 9 месяцев 2020 года государственными органами Калужской области приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков в части нормативного регулирования бюджетных правоотношений и приведения положений действующих локальных правовых актов организаций в соответствие с законодательством Российской Федерации и Калужской области. Всего принято (изменено) 12 локальных нормативных правовых актов.

В прокуратуру Калужской области и иные правоохранительные органы направлены материалы по результатам 32 контрольных мероприятий (по проверкам 2020 года – 23, по проверкам, проведенным в прошлых периодах, – 9).

2.3. Результаты контрольной деятельности КСП Калужской области за 9 месяцев 2020 года в соответствии с требованиями законодательства размещались на официальном сайте КСП Калужской области.

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

2.4. В III квартале 2020 года проведено 9 контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения на сумму **906 027,7 тыс. руб.**

Ущерб, выявленный по результатам контрольных мероприятий, классифицирован как:

неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной собственности – 682 601,2 тыс. руб.;

временное отвлечение средств – 152 334,4 тыс. руб.;

нецелевое использование бюджетных средств – 68 400,2 тыс. руб.;

незаконное использование государственной собственности, бюджетных средств – 2 691,9 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. Проведено контрольное мероприятие «Контроль результатов реализации государственной программы Калужской области «Формирование современной городской среды в Калужской области», в том числе мероприятий регионального проекта Калужской области «Формирование комфортной городской среды» за 2019 год». Объектом контроля являлось министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области. Также были проведены встречные проверки в семи органах местного самоуправления муниципальных образований Калужской области – в администрациях следующих муниципальных образований: ГП «Город Сухиничи», ГП «Город Юхнов», ГП «Поселок Думиничи», МР «Город Киров и Кировской район», ГП «Город Мещовск», ГП «Поселок Середейский», ГП «Поселок Товарково».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 17 нарушений на общую сумму 3 670,2 тыс. руб., из них:

2 538,6 тыс. руб. – 6 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

1 131,6 тыс. руб. – 11 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

Причиненный нарушениями ущерб классифицирован как:

- 2 538,6 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности, в том числе:

2 113,9 тыс. руб. – некачественно выполнены работы по благоустройству спортивной площадки по ул. Тельмана, оплаченные администрацией ГП «Поселок Середейский» в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), а именно: обнаружены повсеместные участки нарушения целостности верхнего слоя спортивного покрытия, участки нарушения целостности сетчатого ограждения, частичные сколы щита; отсутствует кольцо с сеткой на двух баскетбольных щитах;

335,7 тыс. руб. – администрацией ГП «Город Юхнов» установлены кованые урны и металлические скамейки не на объекте «Благоустройство общественной территории – городской сквер», как предусмотрено в рамках реализации соглашения;

89,0 тыс. руб. – во дворах поселка Товарково не установлены металлические урны и металлические скамейки, которые находятся на складе МУП «Благоустройство»;

- 1 131,6 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств, допущенное в результате нарушения требований статьей 309, 314, 702, 740 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), 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» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), условий гражданско-правовых договоров в части оплаты муниципальными заказчиками фактически невыполненных объемов работ:

543,5 тыс. руб. – администрацией ГП «Поселок Думиничи»;

274,4 тыс. руб. – администрацией ГП «Город Юхнов»;

175,2 тыс. руб. – администрацией ГП «Поселок Товарково»;

138,5 тыс. руб. – администрацией МР «Город Киров и Кировской район».

Нарушения, выразившиеся в оплате муниципальными заказчиками невыполненных объемов работ общей стоимостью 801,3 тыс. руб. и классифицированные как незаконное использование бюджетных средств, устранены в ходе проверки. Подрядными организациями выполнены не подтвержденные ранее объемы работ.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 4 нарушения, не имеющих стоимостной оценки, в том числе:

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

- несоответствие показателей регионального проекта за 2019 год, указанных в Отчете о реализации регионального проекта за 2019 год в количестве 111 единиц (процент достижения – 127,6 %), фактически достигнутому показателю в рамках выполнения регионального проекта в количестве 95 ед. (процент достижения – 112,6 %);

- в отчете о реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» за 2019 год министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области в нарушение пункта 1.1 дополнительного соглашения от 20.12.2019 представлены показатели и их значения, утвержденные дополнительным соглашением от 27.06.2019, а не дополнительным соглашением от 20.12.2019;

2 нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – администрацией ГП «Город Юхнов» не размещались документы в системе ЕИС по двум муниципальным контрактам в нарушение пункта 10 части 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, а также пункта «к» части 2 и части 12 постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну».

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления в министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области, главам администраций МР «Город Киров и Кировской район», ГП «Город Юхнов», ГП «Поселок Середейский», ГП «Поселок Товарково», ГП «Поселок Думиничи», в которых дано 23 предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе незаконно использованные средства предложено восстановить в областной бюджет в сумме 297,7 тыс. руб., рекомендовано восстановить в местный бюджет в сумме 32,6 тыс. руб.

В отчетном периоде МР «Город Киров и Кировской район», ГП «Город Юхнов» и ГП «Поселок Товарково» средства восстановлены в областной бюджет в полном объеме. Привлечены к дисциплинарной ответственности 3 должностных лица.

На основании подпункта 2 пункта 1 статьи 28.1 КоАП РФ, с целью рассмотрения наличия оснований для привлечения к административной ответственности в соответствии со статьей 7.31 КоАП РФ направлены необходимые материалы в министерство финансов Калужской области. Одно должностное лицо привлечено к административному штрафу в размере 20,0 тыс. руб.

2.4.1.2. Проведена проверка «Контроль результатов реализации государственной программы Калужской области «Информационное общество и повышение качества государственных и муниципальных услуг в Калужской области» (подпрограмма «Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в Калужской области», в том числе в части принадлежности мероприятий к региональным проектам «Информационная безопасность», «Информационная инфраструктура») за 2018-2019 годы».

Объекты проверки: министерство экономического развития Калужской области, министерство развития информационного общества Калужской области, учреждения, подведомственные министерству экономического развития и министерству цифрового развития.

Предмет контрольного мероприятия: средства областного и федерального бюджетов, выделенные в 2018-2019 годах на реализацию государственной программы Калужской области «Информационное общество и повышение качества государственных и муниципальных услуг в Калужской области» (подпрограмма «Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в Калужской области», в том числе в части принадлежности мероприятий к региональным проектам «Информационная безопасность», «Информационная инфраструктура»).

По результатам контрольного мероприятия выявлены 9 нарушений, не имеющих стоимостной оценки:

8 при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, которые были отнесены к группе нарушений условий реализации контрактов (договоров), в том числе в части выполнения предусмотренных объемов работ, сроков реализации, своевременности расчетов по контракту (договору), гарантийных обязательств.

При размещении государственного заказа не были соблюдены нормы статьи 309 ГК РФ, статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ и условия государственных контрактов, из них:

по 6 государственным контрактам (договорам) нарушены сроки поставки оборудования, оказания услуги;

по 2 государственным контрактам нарушены сроки оплаты поставленного оборудования;

1 при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств), относящееся к виду нарушений порядка проведения оценки эффективности реализации государственных (муниципальных) программ, и выразившееся в несоответствии показателя «Средний срок простоя государственных информационных систем в результате компьютерных атак», утвержденного Подпрограммой (48 часов), показателю регионального проекта «Информационная безопасность» (0 часов) – несоблюдение норм пункта 1.2 раздела II постановления Правительства Калужской области от 17.07.2013 № 366 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке государственных программ Калужской области, их формирования и реализации и Порядка проведения оценки эффективности реализации государственных программ Калужской области».

По итогам контрольного мероприятия направлены 2 представления: министерству цифрового развития Калужской области, содержащее 5 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений, а также министерству

образования и науки Калужской области, содержащее 3 предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

2.4.1.3. Проведено контрольное мероприятие «Контроль результатов реализации государственной программы Калужской области «Развитие дорожного хозяйства Калужской области» (подпрограмма «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Калужской области» в части ремонта автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и искусственных дорожных сооружений на них: а/д Калуга-Медынь в Дзержинском и Медынском районах; а/д «М-3 «Украина»-Перемышль»-Погореловка в Перемышльском районе; а/д Ферзиково-Сугоново в Ферзиковском районе; региональный проект «Дорожная сеть») за 2018-2019 годы».

Объект проверки – министерство дорожного хозяйства Калужской области – ответственный исполнитель указанной подпрограммы и другие участники реализации мероприятий (ГКУ КО «Калугадорзаказчик» и иные участники).

Предмет контрольного мероприятия: средства областного бюджета, направленные на реализацию мероприятий подпрограммы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Калужской области» в части ремонта автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и искусственных дорожных сооружений на них: а/д Калуга-Медынь в Дзержинском и Медынском районах; а/д «М-3 «Украина»-Перемышль»-Погореловка в Перемышльском районе; а/д Ферзиково-Сугоново в Ферзиковском районе; региональный проект «Дорожная сеть») за 2018-2019 годы».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 4 нарушения при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) на сумму 75 672,7 тыс. руб.

Ущерб, вызванный нарушениями, классифицирован как неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности, из них:

- 75 480,5 тыс. руб. – затраты на устройство пунктов (автоматизированных систем) весового и габаритного контроля транспортных средств в рамках реконструкции автодороги Калуга-Медынь, при отсутствии поставки, монтажа и наладки оборудования и специализированного программного обеспечения (эксплуатация не осуществляется более 6 месяцев);

- 163,7 тыс. руб. – оплата выполненных работ по объекту «Ремонт автомобильной дороги Ферзиково-Сугоново в Ферзиковском районе на участке с км 3+750 по км 21+000» в части устройства верхнего слоя дорожного покрытия из ЦМА-20 площадью 350,0 кв. м на поверхности моста через р. Тарусу. В последующем дорожное покрытие было демонтировано в результате проведения ремонта моста.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 12 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, не имеющих стоимостной оценки, из них:

- 4 случая несоблюдения графика освоения бюджетных средств;
- 4 случая несоблюдения срока выполнения работ (от 88 до 257 календарных дней);
- 2 случая нарушения сроков оплаты выполненных работ (от 3 до 27 дней);

- 1 случай несоблюдения графика производства работ;
- 1 нарушение правил ведения общего журнала работ.

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление министру дорожного хозяйства Калужской области, в котором дано 1 предложение по вопросам устранения и предупреждения нарушений, а также представление исполняющему обязанности начальника ГКУ КО «Калугадорзаказчик», в котором даны 5 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

2.4.1.4. Проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) расходования средств субсидии на иные цели, выделенные в 2019 году в рамках реализации мероприятий регионального проекта «Спорт – норма жизни» национального проекта «Демография».

Объект проверки – министерство спорта Калужской области и получатели средств субсидий на иные цели, подведомственные министерству спорта Калужской области.

Предмет контрольного мероприятия: средства субсидий на иные цели, выделенные в 2019 году в рамках реализации мероприятий регионального проекта «Спорт – норма жизни» национального проекта «Демография».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 6 нарушений, не имеющих стоимостной оценки при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

В ходе проверки установлено, что оплата поставленного товара производилась позже сроков, предусмотренных договорами поставки, что является нарушением статей 309 и 486 ГК РФ, статей 34 и 95 Федерального закона № 44-ФЗ и условий договора.

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление в министерство спорта Калужской области, в котором дано 1 предложение по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

2.4.2. Контрольные мероприятия в государственных учреждениях Калужской области

Проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов использования арендуемого имущества ГКУ Калужской области «Центр безопасности дорожного движения». Контрольное мероприятие включено в план работы Палаты на основании обращения гражданина.

Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения требований законодательства и иных нормативных правовых актов в сфере арендных правоотношений между государственным казенным учреждением Калужской области «Центр безопасности дорожного движения» и обществом с ограниченной ответственностью.

В ходе контрольного мероприятия нарушений действующего законодательства не установлено.

Гражданину направлена информация по результатам проведенного контрольного мероприятия.

2.4.3. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

2.4.3.1. Проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Фонда поддержки строительства доступного жилья Калужской области в части расходования денежных средств, в том числе бюджетных, и распоряжения имуществом (приобретение и отчуждение) за 2014-2019 годы и истекший период 2020 года». Объектом контроля являлся Фонд поддержки строительства доступного жилья Калужской области (далее – Фонд).

Предметы контрольного мероприятия:

- средства, полученные Фондом поддержки строительства доступного жилья Калужской области за период с 2014 года по истекший период 2020 года в рамках осуществления уставной деятельности;

- движимое и недвижимое имущество (в том числе полученное на правах аренды или пользования и числящееся на забалансовых счетах).

По результатам контрольного мероприятия выявлено **5 нарушений** при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) на общую сумму **441 421,3 тыс. руб.**

Причиненный нарушениями ущерб классифицирован как:

- **289 086,9 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности, в том числе:**

- 272 930,8 тыс. руб. – Фондом не эксплуатируется и не используется по назначению объект «Строительство водозабора и внеплощадочных сетей водоснабжения по объектам «Комплексная малоэтажная застройка д. Яглово г. Калуга» и «Воротынская роща», стоимость которого на 01.06.2020 составляет 99,4 % от общей стоимости основных средств Фонда. Строительство водозабора и внеплощадочных сетей водоснабжения проводилось без включения в проект строительства пусконаладочных работ, которые по состоянию на 01.06.2020 не проведены;

- 13 845,7 тыс. руб. – расходы Фонда на аренду земельных участков под строительство объекта «Воротынская роща». В ходе проведения контрольного мероприятия было установлено, что строительство многоквартирных жилых домов на данных земельных участках в период с 01.01.2014 по 01.06.2020 не производилось;

- 2 135,4 тыс. руб. – затраты Фонда за период с 2014 по 2019 год на аренду земельного участка площадью 13 716 кв. м, расположенного в Жуковском районе. Данный участок подлежал передаче застройщику для компенсации части затрат по строительству объекта;

- 175,0 тыс. руб. – оплата Фондом работ по разработке рабочей документации по четырем береговым выпускам условно чистого стока ливневой канализации микрорайона малоэтажной застройки в д. Яглово по договору подряда от 20.10.2014. Данные работы в период с 2015 года по 2020 год не производились;

- **152 334,4 тыс. руб. – временное отвлечение бюджетных средств** Фондом в нарушение условий соглашений о предоставлении субсидии. По состоянию на 01.06.2020 на расчетных счетах Фонда отсутствовали средства субсидий из областного бюджета (соглашение от 17.09.2019 № 154-19, соглашение от 26.12.2019 № 212-19, соглашение от 26.11.2018 № 178-18), которые были отвлечены Фондом на финансирование мероприятий, не обеспеченных финансированием.

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

1 нарушение при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) – в нарушение пункта 2 статьи 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации произведено строительство водозабора и внеплощадочных сетей водоснабжения по объекту «Комплексная малоэтажная застройка д. Яглово г. Калуга», «Воротынская роща» без разрешения на строительство;

1 нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – грубое искажение Фондом фактов хозяйственной деятельности на сумму более 160 млн руб. (нарушение ч. 2 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление исполнительному директору Фонда поддержки строительства доступного жилья Калужской области, в котором дано 10 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

2.4.3.2. Совместно с государственной жилищной инспекцией Калужской области проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, осуществляющих на территории городского округа «Город Калуга» управление многоквартирными домами, предоставление коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домах, сбор платы за коммунальные услуги, за 2018-2019 годы и истекший период 2020 года».

Основание для проведения контрольного мероприятия: поручение временно исполняющего обязанности Губернатора Калужской области В.В. Шапши (пункт 5 протокола № 167 заседания Правительства Калужской области от 25.05.2020), пункт 1.19 плана работы Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2020 год.

Объекты проверки:

- городская управа городского округа «Город Калуга» (управление жилищно-коммунального хозяйства и управление городского хозяйства);

- юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории городского округа «Город Калуга» управление многоквартирными домами, предоставляющие коммунальные услуги собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домах, сбор платы за коммунальные услуги.

Предмет контрольного мероприятия: средства, полученные юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими на территории городского округа «Город Калуга» сбор платы за коммунальные услуги от собственников и пользователей помещений в многоквартирных домах и жилых домах.

По результатам контрольного мероприятия выявлено нарушение при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, не имеющее стоимостной оценки: в нарушение статьи 309 ГК РФ и пункта 3.1.6 агентского договора от 16.08.2010 № 71/1, заключенного ООО «Жилищное РЭУ 8» с ООО «ЕИРЦ № 1», не были перечислены МУП «Калугатеплосеть» средства за предоставленные населению коммунальные

услуги отопления, поступившие с января по август 2019 года на расчётный счёт ООО «ЕИРЦ № 1» в сумме 13 158,2 тыс. руб.

По итогам контрольного мероприятия Городской Управе города Калуги направлено представление, содержащее 5 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

2.4.4. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств

2.4.4.1. Проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, предоставленных муниципальному унитарному предприятию «Калугатеплосеть» г. Калуги за 2018-2019 годы и истекший период 2020 года, включая проверку отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности предприятия».

Основание для проведения контрольного мероприятия: поручение временно исполняющего обязанности Губернатора Калужской области В.В. Шапши (пункт 5 протокола № 167 заседания Правительства Калужской области от 25.05.2020), пункт 1.18 плана работы Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2020 год.

Объектом контроля являлось МУП «Калугатеплосеть» г. Калуги.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 2 нарушения на общую сумму 69 517,7 тыс. руб., в том числе:

67 152,7 тыс. руб. – нарушение, содержащее признаки нецелевого использования бюджетных средств;

2 356,0 тыс. руб. – нарушение при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

Вызванный нарушениями ущерб классифицирован как:

- 67 152,7 тыс. руб. – МУП «Калугатеплосеть» произведено погашение денежных обязательств перед ООО «Газпром межрегионгаз Калуга» за иных потребителей в порядке взаиморасчетов за тепловую энергию и теплоноситель, что не соответствует целям, указанным в п. 1.2. Положения о порядке предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Город Калуга» юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям). Данное нарушение содержит признаки нецелевого использования бюджетных средств, что определено статьёй 15.14 КоАП РФ;

- 2 365,0 тыс. руб. – неэффективное расходование средств областного бюджета, выразившееся в оплате по завышенным ценам оборудования, установленного при выполнении строительно-монтажных работ по реконструкции котельной.

В ходе проверки было установлено 15 нарушений, не имеющих стоимостной оценки, из них:

10 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – излишнее перечисление авансовых платежей по оплате капитального ремонта тепловых сетей; неприменение мер ответственности по контрактам (неначисление пени за просрочку исполнения обязательств); нарушения условий реализации договоров в части просрочки выполнения подрядных работ;

3 нарушения при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) – расходование средств с нарушениями положения о порядке предоставления субсидий; нарушение порядка строительства, выразившееся в неполучении разрешения на ввод объекта в эксплуатацию по причине

производства строительно-монтажных работ при отсутствии разрешения на строительство особо опасного объекта (блочной-модульной котельной);

нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности – нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации и списанию дебиторской задолженности;

иное нарушение, выразившееся в переплате кредиторской задолженности ГП «Калугаоблводоканал».

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления в МУП «Калугатеппосеть» и Городскому Голове города Калуги, в которых даны 16 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

2.4.4.2. Проведено контрольное мероприятие «Проверка использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Калуга», в том числе проверка реализации мер по обеспечению сбалансированности бюджета за 2018-2019 годы и истекший период 2020 года».

Основание для проведения контрольного мероприятия: поручение временно исполняющего обязанности Губернатора Калужской области В.В. Шапши (пункт 5 протокола № 167 заседания Правительства Калужской области от 25.05.2020), пункт 1.17 плана работы Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2020 год.

Объекты проверки: администрация муниципального образования городского округа «Город Калуга» и её структурные подразделения (выборочно).

Предмет контрольного мероприятия:

- использование межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Калуга»;

- реализация мер по обеспечению сбалансированности бюджета за 2018-2019 годы и истекший период 2020 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 10 нарушений на общую сумму 315 745,8 тыс. руб., из них:

314 498,3 тыс. руб. – 9 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

1 247,5 тыс. руб. – 1 нарушение, допущенное в результате нецелевого использования средств областного бюджета.

Ущерб, вызванный нарушениями в деятельности Администрации, классифицирован как:

- 312 938,0 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, в том числе:

207 030,7 тыс. руб. – расходы на оплату штрафов, неустоек, госпошлин, возмещение расходов, причинённых незаконным привлечением к административной ответственности, проведение судебной экспертизы;

105 376,7 тыс. руб. – затраты за счёт капитальных вложений на изготовление ПСД и проведение ПИР по 23 объектам, подлежащие списанию из-за невозможности их ввода в эксплуатацию;

530,6 тыс. руб. – наличие излишне перечисленных платежей в бюджет, являющееся результатом ненадлежащего планирования финансово-хозяйственной деятельности учреждений.

- **1 560,3 тыс. руб.** – **незаконное использование бюджетных средств** – в нарушение статьи 309 ГК РФ, условий муниципальных контрактов, произведена оплата работ по устройству колодцев, фактическое наличие которых не установлено;

- **1 247,5 тыс. руб.** – **факты, имеющие согласно ст. 306.4 БК РФ признаки нецелевого использования бюджетных средств**, а именно, 1 122,8 тыс. руб. – средства областного бюджета, 124,7 тыс. руб. – средства муниципального бюджета, предоставленные на развитие и укрепление материально-технической базы домов культуры в населённых пунктах с численностью населения до 50 тысяч человек, использованы на выполнение работ по текущему ремонту помещений в зданиях филиалов МБУК «Культурно-досуговое объединение».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 7 нарушений, не имеющих стоимостной оценки:

- 2 нарушения в сфере формирования и исполнения бюджетов:

в нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), при формировании МКУ «Управление капитального строительства города Калуги» отчётности (ф. 0503190) «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершённого строительства» 5 объектов вложений ошибочно включены в раздел (группу) 4 «Капитальные вложения в объекты, строительство которых не начиналось». По данным объектам ведутся строительно-монтажные работы, а, следовательно, строительство начато и данные объекты должны быть включены в раздел (группу) 2 «Вложения в объекты незавершённого строительства, не включённые в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов»;

в нарушение пункта 3 Инструкции, утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению», и пункта 167 Инструкции № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в годовых отчётах ГРБС отсутствуют показатели, подлежащие отражению в разделе 1 (просроченная задолженность) и разделе 2 формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»;

- 5 нарушений законодательства в сфере закупок – нарушения сроков оплаты и поставки товаров по муниципальным контрактам.

По итогам контрольного мероприятия временно исполняющему полномочия Городского Головы города Калуги было направлено представление, в котором дано 7 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить в областной бюджет средства в сумме 1 122,8 тыс. руб.

2.5. Контрольно-счетной палатой Калужской области в соответствии с планом работы на 2020 год проводился аудит в сфере закупок согласно требованиям статьи 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в

сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в рамках 14 контрольных мероприятий.

В ходе проведения 3 контрольных мероприятий, не связанных с аудитом закупок, также выявлены нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок.

Общее количество объектов, на которых проводился аудит в сфере закупок – 27, заказчиков субъектов РФ – 14.

Всего за 9 месяцев 2020 года Палатой в ходе проведения 14 контрольных мероприятий осуществлен аудит 2 612 закупок товаров, работ, услуг с общим объемом 9 437,2 млн руб.

Выявлены нарушения по 105 закупкам, или 4,0 % общего количества проверенных закупок.

Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок, – 122, из них 19 - финансовых нарушений на сумму 11 159,2 тыс. руб.

Наиболее характерными из выявленных при проведении аудита в сфере закупок нарушений являются:

- нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе в части выполнения предусмотренных объемов работ, сроков реализации, своевременности расчетов по контракту (договору) (58,8 % общего числа нарушений);

- несоответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах (договорах) (22,9 % общего числа нарушений);

- невключение в контракт (договор) обязательных условий (6,1 % общего числа нарушений).

Для принятия мер по устранению (предотвращению) выявленных нарушений, их причин и последствий объектам контрольных мероприятий направлено 31 представление с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков.

III Экспертно-аналитическая и информационная деятельность

3.1. За отчетный период проведено 59 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

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

14 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 заключения 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;

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

заключения по результатам анализа исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за I квартал и I полугодие 2020 года;

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

анализ эффективности предоставления из областного бюджета в 2017-2019 годах субсидий некоммерческим организациям как формы государственной поддержки: в министерстве внутренней политики и массовых коммуникаций Калужской области, в министерстве культуры Калужской области, в министерстве образования и науки Калужской области, в министерстве труда и социальной защиты Калужской области;

анализ эффективности администрирования поступлений в областной бюджет доходов от использования имущества, находящегося в собственности Калужской области;

внешняя проверка годовых отчётов об исполнении местных бюджетов в соответствии со статьёй 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

За 9 месяцев 2020 года проведено 34 заседания коллегии Палаты, рассмотрено 147 вопросов, в том числе 30 вопросов о результатах проведения контрольных мероприятий, 48 вопросов о ходе реализации результатов контрольных мероприятий и устранении нарушений и недостатков, 6 вопросов методического обеспечения, 45 вопросов о результатах проведения экспертно-аналитических мероприятий, 15 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).

За 9 месяцев 2020 года поступило 12 обращений граждан (в том числе одно через первого заместителя Губернатора Калужской области, одно через депутата Законодательного Собрания Калужской области, одно через следственное управление Следственного комитета России по Калужской области и два через Счетную палату Российской Федерации). 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, незаконного осуществления добычи недр, расходовании денежных средств на строительство и реконструкцию автомобильных дорог, расходования денежных средств при строительстве жилья по программе переселения граждан из аварийных домов. По семи обращениям заявителям даны ответы. Три обращения находятся на рассмотрении (вопросы, поставленные в них, будут рассмотрены в рамках проведения запланированных контрольных мероприятий). 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. Так как осуществление экологического контроля и контроля законности добычи недр не является полномочием КСП Калужской области, одно обращение перенаправлено в межрайонную природоохранную прокуратуру Калужской области.

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 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 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