

**Отчёт о деятельности
Контрольно-счётной палаты Калужской области
за 2023 год**

I Основные итоги деятельности

1.1. Контрольно-счётная палата Калужской области (далее – КСП Калужской области, Палата) осуществляла контрольную и экспертно-аналитическую деятельность в соответствии с Законом Калужской области от 28.10.2011 № 193-ОЗ «О Контрольно-счётной палате Калужской области», действующим законодательством и планом работы на 2023 год, утверждённым приказом Контрольно-счётной палаты Калужской области от 23.12.2022 № 57-А (с изменениями, вносимыми в течение отчетного периода).

1.2. За отчётный период КСП Калужской области проведено 158 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 47 мероприятий по внешнему контролю за направлением и использованием бюджетных средств.

1.3. За 2023 год контрольными мероприятиями охвачено 459 объектов, из них 304 государственных (муниципальных) учреждений, 103 администрации муниципальных образований, 27 государственных органов, Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Калужской области, Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Калужской области, предприятие с участием государства (ООО «Строймед») и 22 прочих организации, являющиеся получателями бюджетных средств.

Общий объём проверенных в ходе контрольной деятельности финансовых средств составил 30 841,0 млн руб.

1.4. По результатам контрольной деятельности за 2023 год КСП Калужской области выявлен **1 381 случай нарушений**, в том числе 454 нарушения, имеющих стоимостную оценку, и 927 – не имеющих стоимостной оценки.

Выявленный объём нарушений составил 1 000 961,4 тыс. руб., в том числе:

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

количество нарушений – 347 ед.;

сумма финансовых нарушений – 874 676,7 тыс. руб. (87,4 %);

- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью:

количество нарушений – 13 ед.;

сумма финансовых нарушений – 86 651,0 тыс. руб. (8,7 %);

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

количество нарушений – 80 ед.;

сумма финансовых нарушений – 36 230,8 тыс. руб. (3,6 %);

- нецелевое использование бюджетных средств:

количество нарушений – 12 ед.;

сумма финансовых нарушений – 3 192,6 тыс. руб. (0,3 %);

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

количество нарушений – 2 ед.;

сумма финансовых нарушений – 210,3 тыс. руб. (менее 0,1 %).

1.5. Нарушения, имеющие стоимостную оценку, отражены по следующим критериям:

- избыточные расходы бюджетных средств – 346 508,2 тыс. руб.;
- неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной собственности – 305 397,9 тыс. руб.;
- незаконное использование государственной собственности, бюджетных средств – 27 552,9 тыс. руб.;
- временное отвлечение бюджетных средств – 5 980,2 тыс. руб.;
- иные избыточные расходы – 7 577,2 тыс. руб.;
- недопоступление средств в бюджет – 630 530,1 тыс. руб.;
- ущерб (риск ущерба) – 20 730,5 тыс. руб.;
- нецелевое использование бюджетных средств – 3 192,6 тыс. руб.

1.6. За 2023 год КСП Калужской области **предъявлены к восстановлению** в бюджет средства в общей сумме **30 745,5 тыс. руб.**

По результатам проведенных в 2023 году и в предыдущие периоды мероприятий **возмещен ущерб в сумме 30 621,8 тыс. руб.** (в том числе путём выполнения работ – 209,5 тыс. руб.), из них:

- 29 800,0 тыс. руб. – в областной бюджет;
- 600,0 тыс. руб. – во внебюджетный фонд;
- 221,8 тыс. руб. – в бюджеты другого уровня.

1.7. В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) за 2023 год КСП Калужской области в отношении физических и юридических лиц составлено 24 протокола об административных правонарушениях. Виновные лица привлечены к административной ответственности в виде штрафов в сумме 73,3 тыс. руб., а также предупреждений.

В отчетном периоде в министерство финансов Калужской области и Управление Федеральной антимонопольной службы по Калужской области направлены материалы 19 контрольных мероприятий, содержащие факты наличия 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 и Управлением Федеральной антимонопольной службы по Калужской области материалов по выявленным нарушениям в сфере закупок вынесено 17 постановлений о привлечении к административной ответственности должностных лиц, в том числе 9 постановлений с наложением штрафов на сумму 210,0 тыс. руб.

В отчетном периоде в прокуратуру Калужской области и иные правоохранительные органы направлен 41 материал по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Основные итоги работы КСП Калужской области за 2023 год отражены в приложении к отчёту.

II Контрольная деятельность

2.1. В соответствии с планом работы КСП Калужской области на 2023 год в отчетном периоде проведено 47 контрольных мероприятий.

Проведено 10 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 18 запланированных мероприятий по контролю результатов реализации подпрограмм, входящих в государственные программы Калужской области.

Проведено мероприятие по контролю за законностью и эффективностью (экономностью и результативностью) использования бюджетных средств, выделенных комитету ветеринарии при Правительстве Калужской области.

Состоялось 6 проверок целевого и эффективного использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований МР «Барятинский район», МР «Жиздринский район», МР «Козельский район», МР «Куйбышевский район», МР «Хвастовичский район», МР «Жуковский район».

Проведена проверка использования средств областного бюджета региональным оператором в соответствии с требованиями части 3 статьи 186 Жилищного кодекса РФ за 2021-2022 годы и в текущем периоде 2023 года.

Проведена проверка организации питания обучающихся, осваивающих образовательные программы начального общего, основного общего или среднего общего образования в образовательных организациях на территории Калужской области, а также проверка мер социальной поддержки по предоставлению питания отдельным категориям обучающихся Калужской области, являющихся членами семей военнослужащих и командированных лиц, которым установлены дополнительные меры социальной поддержки, и целевого, эффективного использования бюджетных средств, выделенных на эти цели в 2022 году и текущем периоде 2023 года.

Совместно с Контрольно-счётной комиссией муниципального района «Юхновский район» проведена проверка законности и эффективности использования средств, направленных на совершенствование и развитие сети автомобильных дорог в муниципальном районе «Юхновский район» за 2021-2022 годы и в текущем периоде 2023 года.

Совместно с Контрольно-счётным органом МО МР «Боровский район» осуществлен контроль реализации и финансирования инициативного проекта на территории городского поселения «Город Боровск» «Канализирование сети по ул. Кирова-Очакова-Хрусталева, Некрасова в г. Боровске» за период с 01.01.2022 по 30.11.2023 и истекший период декабря 2023 года.

Совместно с Контрольно-счётным органом МО МР «Ферзиковский район» проведена проверка целевого, эффективного использования бюджетных средств администрацией (исполнительно-распорядительный орган) сельского поселения «Село Сашкино» Ферзиковского района Калужской области за период с 01.07.2022 по 12.10.2023.

Проведен аудит в сфере закупок посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам в государственном бюджетном учреждении здравоохранения Калужской области «Калужская областная станция переливания крови» за 2022 год и 5 месяцев 2023 года.

Проведена проверка принятых мер социальной поддержки по обеспечению жилыми помещениями многодетных семей в Калужской области и целевого, эффективного использования бюджетных средств, выделенных на эти цели в 2021-2022 годах и текущем периоде 2023 года.

Проведена проверка выполнения функций и полномочий, а также достижения результатов деятельности агентств (центров), подведомственных министерствам Калужской области, являющихся получателями бюджетных средств за 2021-2022 годы и в текущем периоде 2023 года.

Осуществлен анализ нормативных актов, регулирующих оказание платных услуг учреждениями здравоохранения Калужской области, а также анализ численности работников данных учреждений и расходов на оплату их труда за счет платных услуг за 2021-2022 годы и в текущем периоде 2023 года.

Совместно с контрольно-счетными органами муниципальных районов и городских округов проведена проверка целевого, законного и эффективного расходования бюджетных средств на осуществление государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на территории Калужской области за 2021-2022 годы (отдельные вопросы – за текущий период 2023 года).

Проведена проверка выполнения представления Контрольно-счётной палаты от 20.09.2022 № 09-048, направленного в адрес администрации МР «Ульяновский район» по результатам контрольного мероприятия «Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2020-2021 годах бюджету муниципального района «Ульяновский район» (совместно с КСО района)».

Проведена проверка выполнения представления Контрольно-счётной палаты от 15.06.2022 № 09-038, направленного в адрес ГБУ КО «Жиздринский дом социального обслуживания», и представления от 15.06.2022 № 09-037, направленного министерству труда и социальной защиты Калужской области по итогам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области, полученных государственным бюджетным учреждением Калужской области «Жиздринский психоневрологический интернат» в 2020-2021 годах».

2.2. По результатам контрольных мероприятий, проведенных за 2023 год, нарушения и недостатки были выявлены на 248 объектах.

В отчетном периоде главным распорядителям средств областного бюджета, иным объектам контроля направлено 156 представлений, содержащих 626 предложений по вопросам устранения нарушений и недостатков, а также 8 предписаний по вопросам выполнения предложений, содержащихся в представлениях прошлых периодов.

В ходе исполнения представлений КСП за 2023 год выполнено 604 предложения Палаты. Привлечено к дисциплинарной ответственности 169 должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации и Калужской области; внесено изменений в 84 нормативно-правовых и локальных акта; внесено 6 изменений в бюджетный (бухгалтерский) учет.

2.3. Результаты контрольной деятельности КСП Калужской области за 2023 год размещались на официальном сайте КСП Калужской области в соответствии с требованиями законодательства.

2.4. В IV квартале 2023 года проведено 18 контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения на сумму 802 294,8 тыс. руб.

Нарушения, имеющие стоимостную оценку, отражены по следующим критериям:

- избыточные расходы бюджетных средств – 157 528,9 тыс. руб.:
- неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной собственности – 142 780,7 тыс. руб.;
- незаконное использование государственной собственности, бюджетных средств – 8 768,0 тыс. руб.;
- временное отвлечение бюджетных средств – 5 980,2 тыс. руб.;
- недопоступление средств в бюджет – 621 295,6 тыс. руб.;
- ущерб (риск ущерба) – 20 730,5 тыс. руб.;
- нецелевое использование бюджетных средств – 2 739,8 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 соответствии с п. 1.1.14 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие «**Контроль результатов реализации мероприятия «Стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования» и мероприятия «Стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования (в виде грантов на развитие семейной фермы, на развитие материально-технической базы, в виде гранта «Агропрогресс»)» подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» ГП КО «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Калужской области» (проект «Развитие отраслей АПК») за 2021-2022 годы (отдельные вопросы – за текущий период 2023 года)».**

Объекты контрольного мероприятия: министерство сельского хозяйства Калужской области (далее – Министерство), получатели средств субсидий (грантов) на выполнение проверяемых мероприятий Подпрограммы.

По результатам контрольного мероприятия **выявлено нарушение при формировании и исполнении бюджетов** (кроме нецелевого использования бюджетных средств) на сумму **421,0 тыс. руб.**

Нарушения, имеющие стоимостную оценку, отражены по критерию **избыточные расходы бюджетных средств, а именно незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств** – в нарушение подп. «в» п. 1.5.2.1 и п. 3.1 постановления Правительства Калужской области от 14.04.2020 № 305 «Об утверждении Положения о порядке предоставления из областного бюджета субсидий на стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования в виде грантов на развитие семейной фермы, на развитие материально-технической базы, в виде гранта «Агропрогресс» во взаимосвязи с п. 1.2 Положения № 305 и подп. «в» и «о» п. 2 Приложения № 8 к Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции,

сырья и продовольствия, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 14.07.2012 № 717, и п. 3.1 Соглашения о предоставлении субсидии министерством сельского хозяйства Калужской области предоставлен грант участнику конкурса, не соответствующему условиям предоставления гранта в части продолжительности регистрации на сельской территории Калужской области (менее 12 месяцев).

В ходе проверки было выявлено 4 нарушения при формировании и исполнении бюджетов, не имеющих стоимостной оценки:

невыполнение показателя подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса»;

невыполнение результатов использования субсидии; фактические показатели, характеризующие выполнение мероприятий подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса», установленные по результатам проверки, не соответствуют показателям, отраженным в отчете о реализации подпрограммы;

выявлен случай возврата министерству средства гранта на развитие семейной фермы, в связи с невозможностью их использования, что не способствует достижению значений показателей основного мероприятия «Развитие отраслей агропромышленного комплекса, обеспечивающих ускоренное импортозамещение основных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса».

По результатам проверки направлено представление министру сельского хозяйства Калужской области, в котором даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить средства в объеме 421,0 тыс. руб., использованные незаконно.

2.4.1.2. В соответствии с п. 1.1.17 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие «**Контроль результатов реализации подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в Калужской области»** ГП КО «Развитие дорожного хозяйства Калужской области» в части принадлежности мероприятий к региональному проекту «**Безопасность дорожного движения**», ЦУР 11 «**Обеспечение открытости, безопасности, жизнестойкости и экологической устойчивости городов и населенных пунктов**» за **2021-2022** годы (отдельные вопросы – за текущий период **2023** года)».

Объекты контрольного мероприятия: министерство транспорта Калужской области, государственное казенное учреждение Калужской области «Калугадорзаказчик» (далее – ГКУ КО «Калугадорзаказчик»), учреждения, подведомственные министерству образования и науки Калужской области (ГБУ КО «Областной молодежный центр» и ГБУ ДО КО «Областной центр дополнительного образования детей им. Ю.А. Гагарина»).

По результатам контрольного мероприятия выявлено **4 нарушения** на общую сумму **257,8 тыс. руб.**, из них:

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

244,1 тыс. руб. – 3 нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

Нарушения, имеющие стоимостную оценку, отражены по следующим критериям:

- 161,5 тыс. руб. – избыточные расходы бюджетных средств, в том числе:

147,8 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств, выразившееся в оплате невыполненных работ по установке светильников и непоставленных материалов (смесь асфальтовая) при устройстве тротуаров (нарушение ст. 309, 702 и 740 ГК РФ, ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее – Закон № 402-ФЗ) и ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ);

13,7 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности – произведена оплата некачественно выполненных работ по устройству асфальтобетонного покрытия, разрушенного на момент проведения контрольного мероприятия;

- 96,3 тыс. руб. – непоступление (недопоступление) средств в бюджет, выразившееся в непринятии ГКУ КО «Калугадорзаказчик» мер по предъявлению и взысканию с подрядчиков неустойки по договорам (нарушение п. 6, 7 ст. 34 Закона № 44-ФЗ).

В ходе проверки было выявлено 13 нарушений, не имеющих стоимостной оценки, из них:

- 3 нарушения при формировании и исполнении бюджетов – нарушения в ходе исполнения мероприятий целевых программ;

- 10 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, а именно нарушения поставщиками (исполнителями, подрядчиками) сроков поставки товаров, работ услуг.

По результатам проверки направлены представления министру транспорта Калужской области и начальнику ГКУ КО «Калугадорзаказчик», в которых даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе ГКУ КО «Калугадорзаказчик» предложено восстановить средства областного бюджета в объёме 147,8 тыс. руб., использованные незаконно. В отчётном периоде денежные средства возмещены в доход областного бюджета в полном объёме.

2.4.1.3. В соответствии с п. 1.1.2 плана работы Палаты 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 мероприятий по содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и искусственных дорожных сооружений на них, региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть», ЦУР 11 «Обеспечение открытости, безопасности, жизнестойкости и экологической устойчивости городов и населенных пунктов»)** за 2021-2022 годы (отдельные вопросы – за текущий период 2023 года)».

Объекты контрольного мероприятия: министерство транспорта Калужской области, ГКУ КО «Калугадорзаказчик» и иные участники.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **11 нарушений** на общую сумму **701 705,1 тыс. руб.**, из них:

616 138,9 тыс. руб. – 6 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

85 017,0 тыс. руб. – 2 нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью;

549,3 тыс. руб. – 3 нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

Нарушения, имеющие стоимостную оценку, отражены по следующим критериям:

- 614 529,9 тыс. руб. – непоступление (недопоступление) бюджетных средств, а именно;

614 500,0 тыс. руб. – непринятие должных мер по начислению, учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;

29,9 тыс. руб. – ненаправление требований об уплате неустойки (пени) в связи нарушением срока исполнения обязательств по договору (нарушение п. 6 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ и условий контракта).

- 87 175,2 тыс. руб. – избыточные расходы бюджетных средств, в том числе:

2 007,6 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств, из них:

1 488,2 тыс. руб. – оплата объемов работ по ушиванию дорожной одежды, не относящихся к комплексу работ по содержанию автомобильных дорог (нарушение п. 19 ст. 11 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и п. 4 раздела 2 Приказа Минтранса России от 16.11.2012 № 402 «Об утверждении Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог»);

519 4 тыс. руб. – оплата учреждением невыполненных объемов работ (нарушение ст. 309 и 702 ГК РФ, статьей 34 и 94 Федерального Закона № 44-ФЗ).

85 167,6 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности, а именно:

150,6 тыс. руб. – расходы на выполнение работ по отсыпке и укреплению обочин песчано-гравийной смесью, состояние которых не соответствует принципам безопасности и критериям качества работ;

85 016,9 тыс. руб. – неиспользование учреждением имущества (комплексы измерительные автоматического весового и габаритного контроля АВАКС-М), переданного в оперативное управление.

В ходе проверки было выявлено 26 нарушений, не имеющих стоимостной оценки, из них:

- 9 нарушений при формировании и исполнении бюджетов – нарушения при выполнении или невыполнении государственных (муниципальных) задач и функций;

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

в нарушение условий контрактов, не вся дорожная техника была оборудована устройствами, осуществляющими передачу данных о своём местонахождении и состоянии;

не соблюдались сроки выполнения работ, предусмотренные контрактами.

По результатам проверки направлены представления министру транспорта Калужской области и начальнику ГКУ КО «Калугадорзаказчик», в которых даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе ГКУ КО «Калугадорзаказчик» предложено восстановить средства областного бюджета в объёме 2 007,6 тыс. руб., использованные незаконно.

Материалы проверки направлены в министерство финансов Калужской области с целью рассмотрения возможности привлечения должностных лиц к административной ответственности, предусмотренной ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ.

Материалы проверки также были направлены Губернатору Калужской области.

2.4.1.4. В соответствии с п. 1.1.10 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие «**Контроль результатов реализации государственной программы Калужской области «Развитие культуры в Калужской области» (подпрограмма «Развитие учреждений культуры и образования в сфере культуры»:** мероприятие 6.2 «Ремонт (реставрация) зданий, внутренних помещений, сооружений и благоустройство прилегающих к ним территорий учреждений культуры, образования в сфере культуры и архивов, укрепление и развитие их материально-технической базы», мероприятие 6.5 «Предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований Калужской области на развитие учреждений культуры, за исключением субсидий на софинансирование объектов капитального строительства, связанных с укреплением материально-технической базы и оснащением оборудованием детских школ искусств», мероприятие 6.7 «Строительство котельной и газорегуляторного пункта шкафного с сетями газоснабжения для теплоснабжения дома Щепочкина по адресу: Калужская область, Дзержинский район, пос. Полотняный Завод, ул. Спортсмена, дом 8», мероприятие 6.8 «Реконструкция здания концертного зала, расположенного по адресу: г. Калуга, ул. Баженова, д. 1 (строение 1)», мероприятие 14.7 «Строительство Центра культурного развития в п. Ферзиково» (региональный проект «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры «Культурная среда», ЦУР 4 «Обеспечение всеохватного и справедливого качественного образования и поощрение возможности обучения на протяжении всей жизни для всех») за 2021-2022 годы (отдельные вопросы – за текущий период 2023 года)».

Объекты проверки: министерство культуры и туризма Калужской области, министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области и другие участники реализации мероприятий подпрограммы «Развитие учреждений культуры и образования в сфере культуры».

По результатам контрольного мероприятия выявлено **36 нарушений** на общую сумму **29 924,5 тыс. руб.**, из них:

9 118,1 тыс. руб. – 33 нарушения при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

20 806,4 тыс. руб. – 3 нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

Нарушения, имеющие стоимостную оценку, отражены по следующим критериям:

- 6 605,7 тыс. руб. – непоступление (недопоступление) бюджетных средств, выразившееся в непринятии достаточных мер в целях возмещения вреда, причинённого ненадлежащим исполнением контрактов (нарушение ч.1 ст.332 ГК РФ, ч. 1, 2 ст. 160.1 БК РФ, п. 3 приказа министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 06.12.2022 № 595 «Об утверждении порядка осуществления и наделении полномочиями администратора доходов бюджетов на 2023 год»);

- 2 588,3 тыс. руб. – избыточные расходы бюджетных средств, в том числе:

40,3 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств, выразившееся в оплате двух мусоросборников металлических емкостью 750 л на металлической тележке, которые отсутствовали на объекте (нарушение ст. 309, 702 и 740 ГК РФ, ст. 9 Закона № 402-ФЗ и ст. 94 Закона № 44-ФЗ);

1 980,5 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности, а именно:

1 945,0 тыс. руб. – произведены расходы на приобретение мебели и оборудования, которое не использовалось;

35,5 тыс. руб. – расходы на приобретение 2 стеклопакетов, в которых обнаружены дефекты;

- 20 730,5 тыс. руб. – ущерб (риск ущерба), а именно невозврат контрагентом неосвоенного аванса по государственному контракту (нарушение ст. 309 ГК РФ, ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ).

В ходе проверки было выявлено 59 нарушений, не имеющих стоимостной оценки, из них:

- 11 нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 48 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, а именно нарушения поставщиками (исполнителями, подрядчиками) сроков поставки товаров, работ услуг, а заказчиком – сроков оплаты по 6 контрактам.

По результатам проверки направлены представления министру строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области и министру культуры и туризма Калужской области, в которых даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

Материалы проверки направлены в министерство финансов Калужской области с целью рассмотрения возможности привлечения должностных лиц к административной ответственности, предусмотренной ч.2 ст.7.31 КоАП РФ. В отношении должностного лица также составлено 2 протокола об административном правонарушении, предусмотренном ч. 2 ст. 15.15.5 КоАП РФ.

2.4.1.5. В соответствии с п. 1.1.1 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие «**Контроль результатов реализации Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Калужской области (2021-2022 годы)**».

Объектами контрольного мероприятия являлись министерство здравоохранения Калужской области (далее – Министерство), Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Калужской области (далее – ТФОМС), медицинские организации, участвующие в реализации Программы государственных гарантий (выборочно).

По результатам контрольного мероприятия выявлено **37 нарушений** на общую сумму **28 753,3 тыс. руб.**, из них:

25 977,5 тыс. руб. – 29 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

2 716,1 тыс. руб. – 7 случаев нецелевого расходования бюджетных средств;

59,7 тыс. руб. – 1 нарушение при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

Нарушения, имеющие стоимостную оценку, отражены по следующим критериям:

нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 2 716,1 тыс. руб. – в нарушение ст. 306.4 БК РФ, ч. 7 ст. 35 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», постановления Правительства Калужской области от 30.12.2020 № 1020 «О программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Калужской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», п. 2.4 Тарифного соглашения на оплату медицинской помощи на 2021 год, постановления Правительства Калужской области от 30.12.2021 № 966 «О программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Калужской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и п. 3.3 Тарифного соглашения на оплату медицинской помощи в системе обязательного медицинского страхования в Калужской области на 2022 год 8 учреждений здравоохранения за счёт средств ОМС в 2021-2022 годах осуществляли расходы на оплату пеней, неустоек, государственной пошлины и компенсации морального вреда по решению суда.

По результатам проверки, проведённой в 2023 году ТФОМС Калужской области расходы средств ОМС в сумме 100,0 тыс. руб., произведённые ГБУЗ КО «ЦРБ Малоярославецкого района» не по целевому назначению на оплату компенсации за возмещение морального вреда, возмещены на счет ТФОМС Калужской области платежным поручением № 1739 от 19.07.2023 за счет средств от приносящей доход деятельности. Учреждением также был оплачен штраф в размере 10,0 тыс. руб. (платежное поручение № 1740 от 19.07.2023);

избыточные расходы бюджетных средств в сумме 26 037,2 тыс. руб., в том числе:

- 288,8 тыс. руб. – *незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств* – в том числе 280,1 тыс. руб. нарушения, связанные с оплатой труда работников учреждений здравоохранения за счет средств ОМС, не соблюдались нормы раздела II приказа Минздравсоцразвития России от 23.07.2010 № 541н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников в сфере здравоохранения», приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 10.02.2016 № 83н «Об утверждении квалификационных требований к медицинским и фармацевтическим работникам со средним медицинским и фармацевтическим

образованием» и профессионального стандарта «Специалист по организации сестринского дела», утверждённого приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 31.07.2020 № 479н, п. 1.2.1 приложения № 2 к Закону Калужской области от 28.10.2011 № 196-ОЗ «Об установлении системы оплаты труда работников государственных учреждений, подведомственных органу исполнительной власти Калужской области в сфере здравоохранения» (с дополнениями и изменениями) (далее – Закон № 196-ОЗ), п. 3 ст. 15 Федерального закона от 28.12.2013 № 421-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О специальной оценке условий труда», п. 4, 5 ст. 27 Федерального закона «О специальной оценке условий труда» от 28.12.2013 № 426-ФЗ, и положения об оплате труда:

администраторам за выполнение функций медицинских регистраторов производились выплаты и доплаты, при этом сотрудники не отвечали квалификационным требованиям, установленным по данной должности медицинского регистратора;

на должности старшей медицинской сестры, старшей акушерки были приняты сотрудники, без надлежащего уровня профессиональной подготовки;

сотрудникам ГБУЗ КО «КГКБ № 4», без издания отдельных приказов по учреждению, выплачивалась надбавка «Компенсация за риски», не предусмотренная законодательством;

медицинским работникам устанавливалась компенсация за работу с вредными и (или) опасными условиями труда в размерах, превышающих установленные по результатам специальной оценки условий труда локальными актами Учреждения;

- 20 335,7 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности, в том числе наибольшие суммы нарушений:

16 653,3 тыс. руб. – 13 медицинскими организациями за счет средств ОМС производились расходы по коду вида расходов 853 «Уплата иных платежей», и по коду вида расходов 831 «Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда»;

2 475,8 тыс. руб. – выплаты премии работникам ГБУЗ КО «КГКБ № 4» без учета показателей (критериев) эффективности выполняемой работы;

605,9 тыс. руб. – в нарушение ст. 60.2 и 151 ТК РФ ГБУЗ КО «КГКБ № 4» производились расходы за счёт средств ОМС на доплаты за увеличение объёма работ без надлежащего оформления трудовых отношений, позволяющего определить объёмы и виды выполняемой работы;

290,6 тыс. руб. – за счет средств областного бюджета были оплачены некачественно выполненные работы по ремонту помещений поликлиники ГБУЗ КО «КГКБ № 4» (выявлены дефекты в виде растрескивания поверхности стен, отшелушивание шпатлёвки; провисания потолков; отсутствия дверных наличников, пластиковых уголков на откосах стен; расшатывания, ненадёжности работы дверных блоков из ПВХ);

- 5 412,7 тыс. руб. – временное отвлечение бюджетных средств: в нарушение Правил, утверждённых постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2021 № 273 «Об утверждении Правил использования медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса Федерального фонда обязательного медицинского страхования, нормированного страхового запаса

территориального фонда обязательного медицинского страхования для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования» ГБУЗ КО «КГКБ № 4» были отвлечены средства ОМС на оплату приобретённого оборудования.

В ходе проверки было выявлено 42 нарушения, не имеющих стоимостной оценки, в том числе:

17 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств), из которых 10 нарушений выразились в невыполнении государственного задания по показателям, характеризующим объём государственной услуги;

2 нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

1 нарушение в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – в ГБУЗ КО «ЦРБ Жуковского района» не был утвержден перечень особо ценного имущества (нарушением п. 5 постановления Правительства Калужской области от 11.03.2011 № 113);

22 нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, в нарушение ст. 309 ГК РФ, ч. 5 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ и условий государственных контрактов, контрагентами были нарушены сроки выполнения работ при выполнении обязательств по 9 государственным контрактам и сроки оплаты по 12 государственным контрактам; также выявлен 1 случай несоблюдения срока внесения сведений в электронную систему ЕИС.

В целях устранения выявленных нарушений направлено 20 представлений, в которых даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить незаконно и не по целевому назначению использованные средства фонда обязательного медицинского страхования в сумме 2 904,9 тыс. руб.

2.4.1.6. В соответствии с п. 1.1.18 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие «**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 части принадлежности мероприятий к региональному проекту «Информационная инфраструктура», ЦУР 9 «Создание стойкой инфраструктуры, содействие всеохватной и устойчивой индустриализации и инновациям») за 2021-2022 годы (отдельные вопросы – за текущий период 2023 года)**».

Объекты контрольного мероприятия: министерство цифрового развития Калужской области, министерство образования и науки Калужской области, служба по организационному обеспечению деятельности мировых судей Калужской области, подведомственные им учреждения.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **6 нарушений при формировании и исполнении бюджетов** (кроме нецелевого использования бюджетных средств) на общую сумму **1 163,1 тыс. руб.**

Нарушения, имеющие стоимостную оценку, отражены по критерию **избыточные расходы бюджетных средств**, а именно неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) в сумме 1 163,7 тыс. руб., в том числе:

793,3 тыс. руб. – ГБУ КО «ОМЦ» произведены расходы на приобретение материалов и оборудования, которое не эксплуатировалось учреждением;

149,5 тыс. руб. – ГБУ КО «ОМЦ» в 2021 году произведены расходы на оплату подготовительных работ по формированию объектов ИТ-инфраструктуры в двух образовательных организациях, которые были в том же году ликвидированы;

220,3 тыс. руб. – ГБУ КО «Калугаинформтех» производились расходы на оплату услуг доступа к сети Интернет 3 фельдшерско-акушерских пунктов, которые, которые не используются.

В ходе проверки было выявлено 14 нарушений, не имеющих стоимостной оценки, из них:

- 2 при формировании и исполнении бюджетов;

- 4 нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе требований законодательства при оформлении фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами при постановке на учёт объектов ИТ-инфраструктуры; при проведении инвентаризации активов и обязательств по итогам финансового года; при организации и осуществлении внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

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

несоблюдение сроков исполнения обязательств по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг (6 случаев);

представленный исполнителем по государственному контракту комплект документов, подтверждающих выполнение работ содержал неточности и недостатки в оформлении (номенклатура установленного оборудования, отражённая в актах о приёмке выполненных работ, локальных сметных расчётах, в ведомостях объёмов работ не соответствовала данным гарантийных талонов, актам приёма-передачи оборудования);

в нарушение ст. 309 ГК РФ, ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, и условий договора Исполнителем не была предоставлена независимая (банковская) гарантия.

По результатам проверки направлены представления министру цифрового развития Калужской области, начальнику управления молодёжной политики Калужской области, директору ГБУ КО «Агентство информационных технологий Калужской области», исполняющему обязанности директора ГБУ КО «Областной молодёжный центр» и начальнику службы по организационному обеспечению деятельности мировых судей Калужской области, в которых даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

2.4.2. Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Калужской области

2.4.2.1. В соответствии с п. 1.4.6 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие «Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и

экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2021-2022 годах (отдельные вопросы - за текущий период 2023 года) бюджету муниципального района «Жуковский район» (совместно с КСО района)».

Объекты контрольного мероприятия: администрация муниципального района «Жуковский район» и её структурные подразделения; администрации поселений, расположенных на территории муниципального района «Жуковский район»; муниципальные учреждения и другие хозяйствующие субъекты.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **38 нарушений** на общую сумму **2 758,2 тыс. руб.**, из них:

2 644,9 тыс. руб. – 33 нарушения при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

89,6 тыс. руб. – 4 нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

23,7 тыс. руб. – нецелевое использование бюджетных средств.

Нарушения, имеющие стоимостную оценку, отражены по следующим критериям:

- 2 734,5 тыс. руб. – избыточные расходы бюджетных средств, в том числе:

2 451,3 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств, из них:

2 361,7 тыс. руб. – нарушения, связанные с оплатой труда работников: не соблюдались нормы, установленные ст. 57, 60.2, 144, 151, 177, ч. 1 ст. 284, ч. 1 ст. 331 ТК РФ; п. 1 ст. 46, п. 1, 2 ст. 52 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Закон № 273-ФЗ); Законом Калужской области от 06.07.2011 № 163-ОЗ «Об установлении системы оплаты труда работников муниципальных дошкольных образовательных организаций, работников государственных образовательных организаций, работников государственных учреждений, осуществляющих деятельность в сфере перевозки детей» (далее – Закон № 163-ОЗ); Законом Калужской области от 07.05.2008 № 428-ОЗ «Об установлении региональной системы оплаты труда работников образовательных организаций» (далее – Закон № 428-ОЗ), п. 3.4 приложения к приказу Минобрнауки России от 17.10.2013 № 1155 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта дошкольного образования», п. 22 приложения к приказу Минобрнауки России от 17.12.2010 № 1897 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта основного общего образования»; п. 39.2 приказа Минпросвещения России от 31.05.2021 № 287 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта основного общего образования»; раздела «Квалификационные характеристики должностей работников образования» Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденного приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 № 761н (далее – Квалификационный справочник № 761н); Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного постановлением Минтруда России от 21.08.1998 № 37; Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, (выпуск 51), утвержденного постановлением Минтруда РФ от 05.03.2004 № 30 (далее – Тарифно-квалификационный справочник № 30); приказом Минздравсоцразвития РФ от 29.05.2008 № 248н «Об утверждении профессиональных квалификационных

групп общепрофессиональных профессий рабочих»; приказом Минтруда России от 15.12.2020 № 903н «Об утверждении Правил по охране труда при эксплуатации электроустановок», а именно:

в ряде образовательных учреждений района произведены расходы на оплату труда работников, замещающих должности (учитель, повар, заведующий хозяйством, документовед, электрик, воспитатель), у которых отсутствует необходимое образование и квалификация, специальная подготовка (дополнительное профессиональное образование) и стаж работы, предусмотренные квалификационными требованиями по этим должностям;

произведены стимулирующие и поощрительные выплаты, не предусмотренные действующими в проверяемом периоде Положениями об оплате труда, либо в размерах, превышающих установленные этими положениями размеры выплат;

произведена оплата учебных отпусков работнику, получающему второе среднее профессиональное образование;

допущено замещение одной полной штатной единицы по должности двумя работниками одновременно;

произведены выплаты за расширение зоны обслуживания без определения содержания и объёма дополнительной работы;

осуществлялись расходы за работу по совместительству с превышением установленной продолжительности рабочего времени;

89,6 тыс. руб. – в нарушение статей 309, 702 и 740 ГК РФ, ст. 9 Закона № 402-ФЗ и ст. 94 Закона № 44-ФЗ произведены расходы на оплату невыполненных работ и неиспользованных материалов при выполнении работ по текущему ремонту помещений муниципальных учреждений культуры, по ремонту и благоустройству 2 спортивных площадок, расположенных в г. Жуков;

283,2 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности, в том числе 282,1 тыс. руб. – расходы на приобретение строительных материалов, которые не использовались более 2 лет;

- 23,7 тыс. руб. – нецелевое использование бюджетных средств – в нарушение Положения о воинском учете, утвержденного постановлением Правительства РФ от 27.11.2006 № 719 и Методики распределения субвенций, утвержденной постановлением Правительства РФ от 29.04.2006 № 258 «О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты», за счет средств субвенции на осуществление первичного воинского учета были приобретены жалюзи, установленные в помещениях администрации сельского поселения, в которых отсутствует рабочее место работника, осуществляющего первичный воинский учет.

В ходе проверки было выявлено 24 нарушения при формировании и исполнении бюджетов, не имеющих стоимостной оценки:

возврат неиспользованного остатка субсидии позже установленного срока;

несоблюдение утвержденного норматива на обеспечение и организацию образовательного процесса;

несоответствие устанавливающих доплаты положений в локальных актах ряда общеобразовательных организаций действующему законодательству;

установление в положениях о порядке и условиях выплат компенсационного и стимулирующего характера дошкольных образовательных учреждений

максимального размера оплаты труда за сверхурочную работу в размере 100,0 % оклада.

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление главе администрации муниципального района «Жуковский район», в котором даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить бюджетные средства в сумме 2 475,2 тыс. руб., использованные незаконно и не по целевому назначению. В отчетном периоде денежные средства возмещены в полном объеме.

2.4.2.2. В соответствии с п. 1.4.4. плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие **«Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2021 2022 годах бюджету муниципального района «Куйбышевский район» (совместно с КСО района)».**

Объекты контрольного мероприятия: администрация муниципального района «Куйбышевский район» и её структурные подразделения; администрации поселений, расположенных на территории муниципального района «Куйбышевский район»; муниципальные учреждения и предприятия.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **32 нарушения при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств)** на общую сумму **2 730,8 тыс. руб.**

Нарушения, имеющие стоимостную оценку, отражены по критерию **избыточные расходы бюджетных средств**, в том числе:

423,9 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств, а именно нарушения, связанные с оплатой труда работников: не соблюдались нормы, установленные ст. 144 ТК РФ, Законом № 428-ОЗ, подп. 2.3.1, 2.3.4 п. 2.2 раздела II приложения 4 и приложения 2 к Закону № 163-ОЗ, п.1 ст. 46, ст. 51, п.2 ст.52 Закона № 273-ФЗ, Квалификационного справочника № 761н, приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 08.09.2015 № 610н «Об утверждении профессионального стандарта «Повар»:

произведены стимулирующие и поощрительные выплаты, не предусмотренные действующими в проверяемом периоде Положениями об оплате труда, либо в размерах, превышающих установленные этими положениями размеры выплат;

произведены расходы на оплату труда работников, у которых отсутствует необходимое образование и квалификация, специальная подготовка (профессиональное обучение, дополнительное профессиональное образование) и стаж работы, предусмотренные квалификационными требованиями (профессиональными стандартами) по этим должностям;

установлены базовые оклады поварам, не соответствующие уровню их квалификации;

2 306,8 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности, в том числе:

1 930,7 тыс. руб. – премирование муниципальных служащих и работников образовательных учреждений без учета критериев оценки труда;

376,1 тыс. руб. – выплата «доплат до МРОТ» без установления критериев стимулирующих выплат, позволяющих оценить эффективность труда работника.

В ходе проверки было выявлено 20 нарушений, не имеющих стоимостной оценки, из них:

- 2 нарушения при формировании и исполнении бюджетов – внесение изменений в решения о бюджете после окончания финансового года;

- 18 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – несоблюдение сроков оплаты выполненных работ по 12 контрактам; несоблюдение подрядчиками сроков выполнения работ по 6 контрактам.

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления главе администрации МР «Куйбышевский район» и главам администраций СП «Село Мокрое», СП «Село Бутчино», СП «Село Жерелёво» и СП «Деревня Высокое», в которых даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе МР «Куйбышевский район» предложено восстановить средства областного бюджета в сумме 423,9 тыс. руб., использованные незаконно.

2.4.2.3. В соответствии с п. 1.4.5. плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие **«Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2021-2022 годах бюджету муниципального района «Хвастовичский район» (совместно с КСО района)».**

Объектом контрольного мероприятия являлась администрация МР «Хвастовичский район».

По результатам контрольного мероприятия выявлено **17 нарушений** на общую сумму **210,9 тыс. руб.**, из них:

87,4 тыс. руб. – 8 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

123,4 тыс. руб. – 9 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

Нарушения, имеющие стоимостную оценку, отражены как **избыточные расходы бюджетных средств в сумме 210,9 тыс. руб., в том числе:**

198,0 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств, из них:

87,4 тыс. руб. – нарушения, связанные с оплатой труда работников: не соблюдались нормы, установленные ст. 57, 60.2, 144, 151, 177, ч. 1 ст. 284, ч. 1 ст. 331 ТК РФ; п. 1 ст. 46, п. 1, 2 ст. 52 Закона № 273-ФЗ; Законом № 163-ОЗ; раздела «Квалификационные характеристики должностей работников образования» Квалификационного справочника № 761н, Приказ Минтруда России от 18.10.2013 № 544н «Об утверждении профессионального стандарта «Педагог (педагогическая деятельность в сфере дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования) (воспитатель, учитель)», Закона № 428-ОЗ, а именно:

расходы на выплату «доплат до прожиточного минимума» работникам образовательного учреждения;

стимулирующие и поощрительные выплаты, не предусмотренные Положениями об оплате труда, либо в размерах, превышающих установленные этими положениями размеры выплат;

премирование работников по результатам работы, при этом работы фактически не были выполнены;

завышение суммы компенсационных выплат работникам учреждений за сверхурочную работу по причине применения неверных полуторных и двойных коэффициентов от тарифных ставок;

произведение работникам компенсационных выплат за сверхурочную работу, превышающую установленную законодательством предельную норму по количеству часов в год;

110,6 тыс. руб. – в нарушение ст. 309, 702 и 740 ГК РФ, ст. 9 Закона № 402-ФЗ и ст. 94 Закона № 44-ФЗ произведена оплата невыполненных работ.

12,9 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности, выразившиеся в оплате работ, выполненных с дефектом.

В ходе проверки было выявлено 15 нарушений, не имеющих стоимостной оценки, в том числе:

3 нарушения при формировании и исполнении бюджетов, выразившиеся в несоблюдении норматива расходов на обеспечение и организацию образовательного процесса в образовательных организациях;

12 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, выразившихся в несоблюдении подрядчиками сроков выполнения работ по 4 муниципальным контрактам и несоблюдении заказчиками сроков оплаты по 8 муниципальным контрактам.

В целях устранения выявленных нарушений направлены представления главе администрации муниципального района «Хвастовичский район», главе администрации СП «Село Кудрявец», главе администрации СП «Село Воткино», главе администрации СП «Село Пеневичи», в которых даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить средства областного бюджета в сумме 194,9 тыс. руб., использованные незаконно.

Материалы проверки направлены в министерство финансов Калужской области с целью рассмотрения возможности привлечения должностных лиц к административной ответственности, предусмотренной ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ.

2.4.2.4. В соответствии с п. 1.4.1 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие **«Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2021-2022 годах бюджету муниципального района «Брятинский район» (совместно с КСО района).**

Объектом контрольного мероприятия являлась администрация МР «Брятинский район».

По результатам контрольного мероприятия выявлено **11 нарушений** на общую сумму **23 606,5 тыс. руб.**, из них:

23 548,5 тыс. руб. – 10 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

58,0 тыс. руб. – нарушение при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

Нарушения, имеющие стоимостную оценку, отражены по критерию **избыточные расходы бюджетных средств в сумме 23 548,5 тыс. руб.**, в том числе:

104,8 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств, нарушения, связанные с оплатой труда

работников: не соблюдались нормы, установленные ст. 129, 144, 177 ТК РФ; п. 1 ст. 46, п. 1 ст. 46 Закона № 273-ФЗ; Законом № 163-ОЗ, Законом № 428-ОЗ, а именно:

производилась выплата стимулирующего характера «за стажность», не предусмотренная отраслевой системой оплаты труда;

осуществлялась выплата за педагогическую деятельность учителям без дополнительного профессионального образования;

производилась оплата учебного отпуска сотруднику, получающему второе высшее образование;

производилась оплата совмещения профессий по завышенному базовому окладу;

23 443,7 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности, а именно:

353,2 тыс. руб. – выплата премий к праздничным и юбилейным датам, без учета показателей эффективности труда;

4 183,3 тыс. руб. – оплата некачественно выполненных работ, выявлены недостатки (дефекты) при устройстве асфальтобетонного покрытия проезжей части дороги, тротуаров и установке бортовых камней;

18 891,1 тыс. руб. – оплата работ по комплексному обустройству площадки под жилищную застройку, при этом объект не эксплуатируется в связи с проведением строительных работ на прилегающих площадках.

58,0 тыс. руб. – непоступление (недопоступление) бюджетных средств, непринятие мер по взысканию с подрядчиков неустоек по муниципальным контрактам.

В ходе проверки было выявлено 26 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, а именно:

отсутствие претензионной работы, ненаправление требований об уплате неустоек (штрафов, пеней);

нарушение порядка подготовки и размещения в ЕИС информации;

нарушение контрагентами сроков исполнения обязательств по поставке товара, выполнению работ (17 случаев) и по оплате (2 случая).

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление главе Управы муниципального района «Барятинский район», в котором даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить бюджетные средства в сумме 104,7 тыс. руб., использованные незаконно.

2.4.2.5. В соответствии с п. 1.4.2 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие «**Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2021 2022 годах бюджету муниципального района «Жиздринский район» (совместно с КСО района).**

Объектами контрольного мероприятия являлись администрация МР «Жиздринский район» и её структурные подразделения, администрации поселений, расположенных на территории МР «Жиздринский район», муниципальные учреждения и предприятия.

По результатам контрольного мероприятия выявлено **13 нарушений** на общую сумму **5 393,1 тыс. руб.**, из них:

5 064,6 тыс. руб. – 9 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

328,5 тыс. руб. – 4 нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

Нарушения, имеющие стоимостную оценку, отражены по следующим критериям:

недопоступление средств в бюджет в сумме 5,6 тыс. руб.: в нарушение п. 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ и условий муниципального контракта от 10.08.2022 № 6358 администрацией МКОУ «Средняя общеобразовательная школа № 2» не направлялись требования об уплате неустойки (пени) контрагенту в связи с нарушением срока исполнения обязательства по поставке товара;

избыточные расходы бюджетных средств в сумме 5 387,5 тыс. руб., в том числе:

- 1 217,7 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств, из них:

894,8 тыс. руб. – нарушения, связанные с оплатой труда работников: не соблюдались нормы, установленные, ч.1 ст. 8 Закона об образовании, ч. 11 ст. 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления Российской Федерации», подп. 2.3.1, 2.3.4, п. 2.3 раздела II приложения 4 к Закону № 163-ОЗ; пп. 1, 2, 6 приложения 3 к Закону № 428-ОЗ, ст. 1 Закона Калужской области от 04.02.2005 № 25-ОЗ «О молодом специалисте в Калужской области» Положениями об оплате труда, а именно:

работникам двух образовательных организаций Района производились выплаты премий и другие выплат стимулирующего характера, превышающие установленные Положениями об оплате труда нормативы;

работникам семи общеобразовательных организаций производились выплаты стимулирующего характера из фонда оплаты труда, не относящиеся к реализации основных общеобразовательных программ (за работу по обеспечению сохранности здоровья обучающихся при доставке к месту учебы и обратно и за организацию и руководство работой Уполномоченного по правам участников образовательных отношений);

работникам двух образовательных учреждений произведены выплаты премий, не предусмотренные положениями об оплате труда;

молодым специалистам производились доплаты без представления документов, подтверждающих получение образования;

работникам муниципального дошкольного образовательного учреждения производились премии и доплаты, превышающие установленные Положениями об оплате труда нормативы;

322,9 тыс. руб. – в нарушение статей 309, 702 ГК РФ, и ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ и условий муниципальных контрактов, администрациями 3 поселений произведены расходы на оплату невыполненных работ, связанных с благоустройством территорий;

- 4 169,8 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности, в том числе наибольшие суммы нарушений:

3 752,9 тыс. руб. – работникам образовательных учреждений производилась выплата премий без критериев оценки эффективности труда;

379,3 тыс. руб. – произведены расходы на поставку шести мусорных контейнеров и оборудования, которые не используются.

В ходе проверки было выявлено 6 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, не имеющих стоимостной оценки, в нарушение ст. 309 ГК РФ, ч. 5 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ и условий муниципальных контрактов контрагентами были нарушены сроки выполнения работ и поставки при выполнении обязательств по 4 муниципальным контрактам и сроки оплаты по 2 муниципальным контрактам.

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление главе администрации муниципального района «Жиздринский район», в котором даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить незаконно использованные средства областного бюджета в сумме 1 186,2 тыс. руб., а также рассмотреть вопрос о возмещении незаконно использованных средств местного бюджета в сумме 31,4 руб.

Материалы проверки были направлены в министерство финансов Калужской области с целью рассмотрения наличия оснований для привлечения к административной ответственности в соответствии с ч. 10 ст. 7.32 КоАП РФ.

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

2.4.3.1. В соответствии с п. 1.2.4. плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие **«Контроль за законностью и эффективностью (экономностью и результативностью) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области, полученных государственным бюджетным учреждением здравоохранения Калужской области «Наркологический диспансер Калужской области» в 2021-2022 годах (отдельные вопросы – за текущий период 2023 года)».**

Объект контрольно-проверочного мероприятия: государственное бюджетное учреждение здравоохранения Калужской области «Наркологический диспансер Калужской области» (далее – Учреждение, Диспансер).

По результатам контрольного мероприятия выявлено 15 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) на общую сумму 1 497,7 тыс. руб.

Нарушения, имеющие стоимостную оценку, отражены по критерию **избыточные расходы бюджетных средств**, в том числе:

1 409,2 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств, в том числе:

1 386,1 тыс. руб. – нарушения, связанные с оплатой труда работников учреждения: не соблюдались нормы, установленные Законом № 196-ОЗ, п. 1 ч. 1 ст. 100 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», профессиональным стандартом «Специалист по организации сестринского дела», утвержденным приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 31.07.2020 № 479н, профессиональным стандартом «Специалист в области организации здравоохранения и общественного здоровья», утвержденным приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 07.11.2017 № 768н, приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 18.06.2008 № 247н «Об утверждении профессиональных

квалификационных групп общепрофессиональных должностей руководителей, специалистов и служащих», а именно:

произведены расходы на оплату труда работников, которые не обладали надлежащим уровнем образования, не соответствовали квалификационным требованиям по должностям и квалификационным требованиям к выполняемой работе при совмещении должностей;

осуществлялись выплаты стимулирующего характера, не предусмотренные положением об оплате труда;

произведены расходы на оплату труда работников учреждения по общепрофессиональным должностям служащих за счёт средств субсидии на выполнение государственного задания в части установления завышенных окладов, чем это предусмотрено законодательством;

88,5 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности – произведены расходы на выплату премий к юбилейным датам без учёта показателей (критериев) эффективности выполняемой работы;

В ходе проверки было выявлено 2 нарушения, не имеющих стоимостной оценки:

- нарушение при формировании и исполнении бюджетов – при списании горюче-смазочных материалов применялись нормы расходования топлива, разработанные учреждением самостоятельно на основании контрольных замеров;

- нарушение в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью, выразившееся в неиспользовании автомобиля с 2021 года.

По результатам проверки направлены представления министру здравоохранения Калужской области и главному врачу ГБУЗ КО «Наркологический диспансер Калужской области», в которых даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе ГБУЗ КО «Наркологический диспансер Калужской области» предложено восстановить незаконно использованные средства областного бюджета в объёме 1 409,2 тыс. руб.

2.4.4. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств

2.4.4.1. В соответствии с п. 1.11 плана работы Палаты проведено совместное контрольное мероприятие Контрольно-счётного органа муниципального образования муниципального района «Боровский район» и Контрольно-счётной палаты Калужской области **«Контроль реализации и финансирования инициативного проекта на территории городского поселения «Город Боровск» «Канализирование сети по ул. Кирова-Очакова-Хрусталева, Некрасова в г. Боровске» за период с 01.01.2022 по 30.11.2023 и истекший период декабря 2023 года».**

Объектом контрольного мероприятия являлась администрация муниципального образования городское поселение «Город Боровск».

В ходе проверки было установлено 2 нарушения, не имеющих стоимостной оценки, из них:

нарушение при формировании и исполнении бюджетов – не была разработана проектно-сметная документация для проведения строительно-монтажных работ (нарушение постановления Правительства РФ от 16.02.2008 № 87 «О составе разделов проектной документации и требованиях к ее составлению»);

нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившееся в ведении аналитического учета отдельных видов строительных материалов укрупненно, без их отдельного учета согласно позициям приходных накладных (нарушение п.114 и п.119 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 № 157).

По результатам совместного контрольного мероприятия в адрес Контрольно-счётного органа МО МР «Боровский район» направлена информация о рассмотрении отчёта о результатах совместного контрольного мероприятия.

2.4.4.2. В соответствии с п. 1.9 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие **«Проверка выполнения функций и полномочий, а также достижения результатов деятельности агентств (центров), подведомственных министерствам Калужской области, являющихся получателями бюджетных средств за 2021-2022 годы и в текущем периоде 2023 года».**

Объекты контрольного мероприятия: государственное бюджетное учреждение Калужской области «Агентство информационных технологий Калужской области»; государственное автономное учреждение Калужской области «Агентство развития бизнеса»; государственное автономное учреждение Калужской области «Агентство регионального развития Калужской области»; государственное автономное учреждение Калужской области «Центр государственно-частного партнерства Калужской области»; государственное автономное учреждение Калужской области «Агентство по развитию туризма»; государственное бюджетное учреждение Калужской области «Агентство развития системы физической культуры и спорта».

По результатам контрольного мероприятия выявлено **4 нарушения** при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) на общую сумму **3 872,8 тыс. руб.**

Нарушения, имеющие стоимостную оценку, отражены по критерию **избыточные расходы бюджетных средств**, в том числе:

57,6 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств – в нарушение п. 3.2. раздела 6 Приложения к Приказу Министерства экономического развития Калужской области от 30.12.2020 № 2382-п и Соглашения от 30.12.2020 № 3-с «О предоставлении субсидии на выполнение государственного задания», за счет средств субсидии на выполнение государственного задания произведена оплата 17 консультаций с потенциальными и действующими инвесторами, которые не являлись консультациями по вопросам инвестиционных проектов на территории Калужской области и имели иной характер;

3 815,2 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности, в том числе:

3 602,5 тыс. руб. – произведены расходы средств субсидии на выполнение государственного задания на сопровождение инвестиционных проектов, которые не были реализованы;

212,7 тыс. руб. – за счет средств субсидии на выполнение государственного задания производилась оплата ведения канала ГАУ КО «Агентство по развитию

туризма Калужской области» на интернет-платформе YouTube, на котором отсутствовала информация об инвестиционных проектах в сфере туризма и об инвестиционном потенциале Калужской области.

В ходе проверки было выявлено нарушение при формировании и исполнении бюджетов, не имеющее стоимостной оценки, выразившееся в невыполнении ГАУ КО «Агентство по развитию туризма» государственного задания за 2021 год.

По результатам проверки направлено представление ГАУ КО «Агентство по развитию туризма», в котором даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе предложено восстановить средства областного бюджета в объёме 57,6 тыс. руб., использованные незаконно. В отчётном периоде денежные средства возмещены в доход областного бюджета в полном объёме.

В отношении должностного лица был составлен протокол об административном правонарушении, ответственность за совершение которого предусмотрена ч. 1 ст. 15.15.5 КоАП РФ.

2.4.4.3. В соответствии с п. 1.10 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие **«Анализ нормативных актов, регулирующих оказание платных услуг учреждениями здравоохранения Калужской области, а также анализ численности работников данных учреждений и расходов на оплату их труда за счет платных услуг за 2021-2022 годы и в текущем периоде 2023 года».**

Объекты мероприятия: министерство здравоохранения Калужской области; медицинские организации, подведомственные Министерству и оказывающие платные медицинские услуги.

По результатам контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

Представления направлены в министерство здравоохранения Калужской области, ГБУЗ КО «Центральная межрайонная больница № 3» и ГБУЗ КО «ЦРБ Боровского района», в которых даны предложения, касающиеся регламентации и нормативно-правового регулирования деятельности учреждений здравоохранения при оказании платных услуг, а именно регламентации использования материально-технической базы и условий привлечения медицинских работников (в том числе оплаты труда) для оказания платных медицинских услуг, а также порядка определения цен (тарифов) на платные медицинские услуги.

2.4.4.4. В соответствии с п. 1.11 плана работы Палаты проведено совместное контрольное мероприятие Контрольно-счётного органа муниципального района «Ферзиковский район» и Контрольно-счётной палаты Калужской области контрольное мероприятие **«Проверка целевого, эффективного использования бюджетных средств администрацией (исполнительно-распорядительный орган) сельского поселения «Село Сашкино» Ферзиковского района Калужской области за период с 01.07.2022 года по 12.10.2023 года».**

Объектами контрольно-проверочного мероприятия являлись администрация МР «Ферзиковский район» и администрация сельского поселения «Село Сашкино» Ферзиковского района Калужской области.

В ходе проверки было установлено 5 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, не имеющих стоимостной оценки, выразившиеся в несоблюдении подрядчиком срока выполнения работ по 2 муниципальным контрактам и

несоблюдении муниципальным заказчиком сроков оплаты по 3 муниципальным контрактам.

По результатам совместного контрольного мероприятия в адрес Контрольно-счётного органа МО МР «Ферзиковский район» направлена информация о рассмотрении отчёта о результатах совместного контрольного мероприятия. Материалы проверки также были направлены в Следственное управление Следственного комитета России по Калужской области.

2.4.5. Контроль исполнения представлений (предписаний) Контрольно-счётной палаты

2.4.5.1. В соответствии с п. 2.2 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие «Проверка выполнения представления Контрольно-счётной палаты Калужской области от 15.06.2022 № 09-038, направленного по итогам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области, полученных государственным бюджетным учреждением Калужской области «Жиздринский дом социального обслуживания (психоневрологический интернат)» в 2020-2021 годах».

Объект контрольного мероприятия: ГБУ КО «Жиздринский дом социального обслуживания».

По результатам проведённого контрольного мероприятия установлено, что из 14 предложений, содержащихся в представлении, 5 выполнено не в полном объеме.

По результатам проверки направлены представления министру труда и социальной защиты Калужской области, директору ГБУ КО «Жиздринский дом социального обслуживания», в которых даны предложения о принятии мер по частично выполненным предложениям Палаты в срок до 27.12.2025.

2.4.5.2. В соответствии с п. 2.1 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие «Проверка выполнения представления Контрольно-счётной палаты Калужской области от 20.09.2022 № 09-048, направленного по итогам контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2020-2021 годах бюджету муниципального района «Ульяновский район».

Объектом контрольного мероприятия являлась администрация МР «Ульяновский район».

По результатам проведённого контрольного мероприятия установлено, что все 6 предложений, содержащихся в представлении Палаты, выполнены в полном объеме.

2.5. В отчетном периоде, в соответствии со ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и планом работы КСП на 2023 год, в рамках 34 контрольных мероприятий проведен аудит в сфере закупок.

Общее количество объектов, охваченных аудитом в сфере закупок, – 262, в том числе 78 заказчиков субъектов РФ и 184 муниципальных заказчиков.

За 2023 год Палатой осуществлен аудит 5 417 закупок товаров, работ, услуг в объеме 13 558 949,7 тыс. руб., из которых в 608 (11,2 %) были выявлены нарушения.

По результатам аудита в сфере закупок выявлено 661 нарушение законодательства о контрактной системе, в том числе 78 финансовых нарушений на сумму 27 171,5 тыс. руб.

Наиболее характерными нарушениями, выявленными по итогам аудита закупок, являются:

- нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе, сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору), гарантийных обязательств – 412 нарушений (62,3 % общего числа нарушений);

- иные нарушения при осуществлении закупочной деятельности отдельными видами юридических лиц (неразмещение в установленные сроки утвержденного акта, регламентирующего закупочную деятельность, информации о закупке; несоответствие контракта (договора) типовой форме и др.) – 74 нарушения (11,2 % общего числа нарушений);

- приемка и (или) оплата поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товара, работы, услуги либо результатов (объемов) выполненных работ условиям контракта, если выявленное несоответствие не было устранено поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и привело к дополнительному расходованию средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации или уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд – 66 нарушений (10,0 % общего числа нарушений);

- невключение в контракт (договор) обязательных условий – 38 нарушений (5,7 % общего числа нарушений).

В отчетном периоде выявлено 6 нарушений Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», из них 1 стоимостное нарушение на сумму 7,2 тыс. руб.

Также установлено 6 нарушений при проведении закупок товаров, работ и услуг в рамках гражданско-правового законодательства, из них 1 стоимостное нарушение на сумму 9 052,1 тыс. руб.

Объектам контрольных мероприятий, допустившим нарушения законодательства при размещении заказа для государственных (муниципальных нужд), направлено 98 представлений с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков.

По результатам контрольных мероприятий направлено 20 материалов в контрольные органы в сфере закупок в целях рассмотрения наличия оснований в целях привлечения к административной ответственности должностных лиц.

III Экспертно-аналитическая и информационная деятельность

3.1. За отчетный период проведено 111 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

дано 67 экспертных заключений на проекты законов Калужской области, затрагивающих вопросы финансов и бюджета;

представлено 17 экспертных заключений на проекты постановлений об утверждении государственных программ Калужской области и о внесении изменений в государственные программы Калужской области;

проведена внешняя проверка годового отчёта об исполнении областного бюджета за 2022 год и внешняя проверка годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств областного бюджета за 2022 год (33 заключения по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности);

проведена внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за 2022 год и внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за 2022 год;

проведена внешняя проверка годовых отчетов об исполнении местных бюджетов в соответствии со статьёй 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

подготовлено заключение о ходе исполнения областного бюджета за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2023 года;

подготовлено заключение по результатам анализа исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2023 года;

проведён мониторинг реализации в Калужской области национальных проектов за 2022 год, за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2023 года;

проведен мониторинг реализации Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года в Калужской области за 2022 год, за I полугодие и 9 месяцев 2023 года;

проведена экспертиза проекта закона Калужской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

проведена экспертиза проекта закона Калужской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

проведена оценка реализуемости и рисков достижения целей Стратегии социально-экономического развития Калужской области до 2040 года;

проведена оценка бюджетной устойчивости муниципальных образований Калужской области;

проведен мониторинг показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц субъектов Российской Федерации и деятельности исполнительных органов субъектов Российской Федерации в Калужской области (Указ Президента РФ от 04.02.2021 № 68) по статистическим данным за 2022 год и оперативным данным 2023 года;

осуществлено обобщение информации о результатах достижения показателей документов стратегического планирования Калужской области, соотносящихся с целями устойчивого развития;

проведена оценка бюджетно-налоговой устойчивости Калужской области;

проведена оценка государственных программ Калужской области в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2022 год;

проведен анализ рисков устойчивости социально-экономического развития Калужской области;

проведен анализ предоставления из областного бюджета в 2021, 2022 годах и истекший период 2023 года грантов юридическим лицам (кроме некоммерческих

организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

Проведён анализ нарушений и недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса Калужской области, и обобщена информация о результатах аудита в сфере закупок за 2022 год, за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2023 года.

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 2023 год проведено 34 заседания коллегии Палаты, рассмотрено 175 вопросов, в том числе 47 вопросов о результатах проведения контрольных мероприятий, 71 – о ходе реализации результатов контрольных мероприятий и устранении нарушений и недостатков, 7 вопросов методического обеспечения, 1 вопрос о результатах проверки качества проведения контрольного мероприятия; 25 вопросов о результатах проведения экспертно-аналитических мероприятий, 15 вопросов о внесении изменений в план работы Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2023 и 2024 годы, рассмотрены отчеты о работе Палаты за 2022 год, за I квартал 2023 года, за I полугодие 2023 года и за 9 месяцев 2023 года, а также организационные вопросы.

3.3. В отчётном периоде была продолжена работа по методическому обеспечению деятельности Палаты: приказом КСП Калужской области от 22.12.2023 № 38-А внесены изменения и дополнения в Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля.

IV Взаимодействие КСП с органами государственной власти и организациями, работа с обращениями граждан

4.1. С 23 по 27 октября 2023 года Калужским филиалом Финансового университета при Правительстве РФ совместно с Контрольно-счётной палатой Калужской области было организовано проведение курсов повышения квалификации для руководителей и сотрудников контрольно-счётных органов муниципальных образований по программе «Проведение внешнего финансового контроля контрольно-счётными органами муниципальных образований». Обучении прошли слушатели из Ульяновска, Прионежского района Карелии, из Калуги и нескольких районов нашей области (Спас-Деменского, Тарусского, Мещовского, Износковского, Кировского).

4.2. В декабре председатель Палаты Леонид Бредихин принял участие в комплексе мероприятий, организованном Советом контрольно-счётных органов при Счётной палате Российской Федерации. Ведущими темами стали парламентский контроль в сфере бюджетных отношений, развитие муниципального внешнего финансового контроля, а также автоматизации деятельности КСО при проведении внешнего финансового контроля.

4.3. В расширенном заседании коллегии Контрольно-счётной палаты Калужской области, состоявшимся 22 декабря 2023 года, приняли участие руководители муниципальных КСО, а также руководители Калужского филиала Финансового университета при Правительстве РФ.

На заседании были рассмотрены результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также совместной с Финуниверситетом научно-исследовательской работы, целью которой являлась оценка эффективности стратегических проектов и программ развития области. Директор Калужского филиала Финуниверситета Виталий Матчинов представил результаты социологического исследования «Качество жизни населения Калужской области в контексте реализуемых национальных проектов («Здравоохранение», «Образование», «Демография»).

Также были подведены итоги проведенных в 2023 году параллельных и совместных контрольных мероприятий региональной Контрольно-счётной палаты с муниципальными контрольно-счётными органами.

Одним из важных в повестке являлся вопрос о расширении перечня нормативных актов, включённых в один из пунктов Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля.

С контрольно-счётными органами Мещовского, Спас-Деменского и Хвостовичского районов были подписаны соглашения о сотрудничестве.

4.4. В целях обмена передовым опытом, в том числе по линии международного сотрудничества, сотрудники Контрольно-счётной палаты принимали участие в рабочих совещаниях с аудиторами Счётной палаты России и международных семинарах, организованных Счётной палатой России в формате видеоконференций на Портале КСО, видеохостинге YouTube и платформе Zoom. Тематика конференций была связана с проведением совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, некоторые из них:

«Рассмотрение обращений контрольно-счётных органов по вопросам применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), по результатам его апробации в 2022 году»

«Внедрение управления по целям: практика Счетной палаты Российской Федерации»;

«Эффективная работа со СМИ»;

«Инструменты риск-ориентированного подхода, применяемые при проведении финансового аудита»;

«Сложное - просто: понятный язык в отчетах и документах»;

«Органы внешнего государственного (муниципального) финансового контроля как участники системы стратегического планирования».

Сотрудники муниципальных КСО Калужской области также принимали участие в семинарах, видеоконференциях, вебинарах, круглых столах, проводимых специалистами Счетной палаты РФ и Союза МКСО РФ, связанным с методологическим обеспечением работы КСО, изменениям законодательства, практическим вопросам финансового контроля, таким как:

«Закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд: изменения законодательства, типичные нарушения»;

«Практика проведения внешнего муниципального финансового контроля за обустройством дворовых территорий и общественных пространств при реализации национального проекта «Жилье и городская среда»;

«Применение аудита эффективности в деятельности муниципальных контрольно-счётных органов»;

«Противодействие коррупции»;

«Практика привлечения к административной ответственности по результатам мероприятий, проводимых МКСО»;

«Правоприменительная практика реализации должностными лицами контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований полномочий в сфере законодательства об административных правонарушениях»;

«Актуальные вопросы совершенствования методологии обеспечения деятельности МКСО».

4.5. 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 IV квартале 2023 года поступило 2 обращения (одно – через Счетную палату Российской Федерации и одно – через заместителя Губернатора Калужской области).

На жалобу по вопросу переселения из аварийного жилищного фонда и предоставления другого благоустроенного жилого помещения по договору социального найма заявителю направлен ответ.

В пределах компетенции Контрольно-счетной палаты ответы на обращение по вопросу закупок для государственных и муниципальных нужд (установка датчиков мониторинга загрязнения атмосферного воздуха) были направлены заявителю и заместителю Губернатора Калужской области.

4.6. КСП Калужской области осуществляет свою деятельность гласно. Информация о деятельности регулярно размещается на сайте Контрольно-счётной палаты в структуре портала органов власти Калужской области. В средствах массовой информации, включая интернет-сайты, размещено 389 информационных сообщений.

4.7. В отчётном периоде Контрольно-счётная палата размещала информацию об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (Портал ГИС ЕСГФК).

У Основные задачи Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2024 год

В рамках планомерной реализации полномочий по осуществлению внешнего государственного финансового контроля основными задачами деятельности Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2024 год являются:

5.1. Организация и осуществление предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области, включая внешнюю проверку годового отчёта об исполнении областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области, а также контроля за законностью и эффективностью использования средств.

5.2. Экспертиза проектов законов и иных нормативных правовых актов органов государственной власти Калужской области в части, касающейся расходных обязательств Калужской области, экспертиза проектов законов Калужской области, приводящих к изменению доходов областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также государственных программ (проектов государственных программ).

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

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

5.5. Анализ состояния дебиторской задолженности по доходам консолидированного бюджета Калужской области.

5.6. Организация работы по мониторингу реализации в Калужской области целей и задач, определенных указами Президента Российской Федерации, мониторингу реализации национальных проектов (программ) по направлениям стратегического развития Российской Федерации в Калужской области.

5.7. Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении местных бюджетов, анализ и оценка рисков бюджетной устойчивости муниципальных образований Калужской области.

5.8. Обобщение информации о результатах достижения показателей документов стратегического планирования Калужской области, соотносящихся с целями устойчивого развития.

5.9. Аудит бюджетных процессов и деятельности государственных и муниципальных заказчиков, направленной на закупку работ (услуг) за счёт субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации (муниципальной собственности) в период с января 2022 года по май 2024 года (выборочно в отношении отдельных федеральных проектов) (параллельное со Счётной палатой Российской Федерации).

5.10. Анализ развитости Калужской агломерации.

5.11. Оценка влияния расходов на социальную поддержку населения Калужской области на качество жизни в контексте внедрения регионального социального стандарта.

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

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

5.14. В целях координации деятельности и укрепления сотрудничества с муниципальными контрольно-счётными органами Контрольно-счётной палатой будет продолжена работа в рамках Ассоциации контрольно-счётных органов Калужской области.

Председатель

Л.В. Бредихин

**Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты
Калужской области за 2023 год**

Наименование показателя	Единица измерения	IV квартал 2023 года	2023 год
Сведения о проведенных контрольных мероприятиях			
Количество проведенных контрольных мероприятий	(ед.)	18	47
Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения и недостатки	(ед.)	15	42
Количество объектов проверки	(ед.)	138	459
Количество проверенных объектов, у которых по результатам контрольных мероприятий выявлены нарушения и недостатки	(ед.)	64	248
Проверено средств	(тыс. руб.)	15 155 082,9	30 840 970,9
Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях и мониторингах хода исполнения бюджета			
Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	(ед.)	53	111
количество подготовленных экспертных заключений на проекты законов Калужской области	(ед.)	34	67
количество подготовленных экспертных заключений на проекты постановлений о внесении изменений в государственные программы Калужской области	(ед.)	7	17
экспертизы проектов законов Калужской области об областном бюджете и о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области на очередной финансовый год и на плановый период	(ед.)	2	2
количество подготовленных заключений о ходе исполнения бюджета Калужской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области	(ед.)	2	6
количество проведенных внешних проверок годового отчета об исполнении бюджета Калужской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области	(ед.)	0	2
количество проведенных внешних проверок годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств областного бюджета	(ед.)	0	(33 заключения)
количество проведенных внешних проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов в соответствии со статьёй 136 БК РФ	(ед.)	1	1
подготовлено отчётов	(ед.)	7	16

Наименование показателя	Единица измерения	IV квартал 2023 года	2023 год
Сведения о выявленных нарушениях и недостатках			
Количество выявленных нарушений и недостатков (ед.), в том числе:	(ед.)	483	1 381
имеющих стоимостную оценку	(ед.)	224	454
не имеющих стоимостной оценки	(ед.)	259	927
Сумма выявленных нарушений и недостатков (тыс. рублей), в том числе:	(ед.)	802 294,8	1 000 961,4
нарушения при формировании и исполнении бюджетов	(ед.)	186	347
	(тыс. руб.)	692279	874 676,7
нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	(ед.)	0	2
	(тыс. руб.)	0	210,3
нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	(ед.)	2	13
	(тыс. руб.)	85016,9	86 651,0
нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	(ед.)	28	80
	(тыс. руб.)	22259,1	36 230,8
нецелевое использование бюджетных средств	(ед.)	8	12
	(тыс. руб.)	2739,8	3 192,6
Сведения о суммах устраненных нарушений и недостатков			
Предъявлено к возмещению, в том числе:	(тыс. руб.)	11 507,9	30 745,5
Областной бюджет	(тыс. руб.)	8 334,2	27 257,0
Внебюджетный фонд	(тыс. руб.)	3 004,9	3 004,9
Бюджеты другого уровня	(тыс. руб.)	168,8	483,6
Иные	(тыс. руб.)	0,0	0,0
Возмещено (с учетом результатов проверок прошлых периодов) средств в бюджет, в том числе:	(тыс. руб.)	14 835,8	30 621,8
Областной бюджет	(тыс. руб.)	14 174,2	29 800,0
Внебюджетный фонд	(тыс. руб.)	600,0	600,0
Бюджеты другого уровня	(тыс. руб.)	61,6	221,8
Иные		0,0	0,0
Возмещено путем выполнения работ и (или) оказания услуг	(тыс. руб.)	58,9	209,5
Сведения о мерах, принятых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по решению Коллегии			
Направлено представлений	(ед.)	52	156
Направлено предписаний	(ед.)	4	8
Количество предложений в представлениях и предписаниях	(ед.)	180	626
Количество уведомлений о применении бюджетных мер принуждения	(ед.)	0	0

Наименование показателя	Единица измерения	IV квартал 2023 года	2023 год
Составлено протоколов об административных правонарушениях	(ед.)	3	24
Принято решений о привлечении к ответственности	(ед.)	2	10
<i>мировыми судьями</i>	(ед.)	2	10
<i>судами</i>	(ед.)	0	0
Наложено штрафов по результатам административного производства	(тыс. руб.)	20,0	73,3
<i>Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям КСП</i>	(ед.)	5	23
<i>Принято решений о привлечении к административной ответственности (ед.)</i>	(ед.)	4	17
Наложено штрафов по результатам административного производства (тыс. руб.)	(тыс. руб.)	40,0	210,0
Поступило штрафов по результатам рассмотрения дел об административном правонарушении (с учётом рассмотрения дел прошлых периодов)	(тыс. руб.)	55,0	157,9
Реализация материалов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий			
Количество исполненных предложений по внесению изменений нормативных правовых актов Калужской области по предложениям КСП	(ед.)	40	84
Количество подготовленных методических материалов (ед.)	(ед.)	1	7
Количество материалов контрольных мероприятий, переданных в правоохранительные органы (<i>в том числе по результатам контрольных мероприятий прошлых периодов</i>) (ед.)	(ед.)	13	41
Освещение деятельности контрольно-счетного органа			
Количество посещений официального сайта контрольно-счетного органа	(ед.)	9 623	36 421
Количество информационных сообщений в СМИ (включая интернет (сайты), газеты, журналы, информационные сборники, телевидение, радио)	(ед.)	177	389
Сведения о мерах, принятых по обращениям граждан			
Количество поступивших обращений граждан, общественных организаций	(ед.)	2	13
Количество направленных ответов заявителям (в том числе по обращениям прошлых периодов), из них:	(ед.)	2	13
<i>количество переданных обращений на исполнение в другие органы государственной власти в соответствии с их полномочиями</i>	(ед.)	0	2